

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
UNIFIED FACTORY S.A.**

**SPORZĄDZONE NA DZIEŃ I ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020**

## Spis treści

<b>WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE .....</b>	<b>5</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....</b>	<b>6</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....</b>	<b>7</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.) .....</b>	<b>8</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b>	<b>9</b>
<b>INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE .....</b>	<b>11</b>
<b>1. INFORMACJE OGÓLNE .....</b>	<b>11</b>
1.1. Informacje o jednostce dominującej .....	11
1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej .....	11
1.3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	11
1.4. Założenie kontynuacji działalności .....	12
1.5. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego .....	13
<b>2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF .....</b>	<b>14</b>
2.1. Nowe standardy, aktualizacje oraz interpretacje zastosowane po raz pierwszy .....	14
<b>3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....</b>	<b>15</b>
3.1. Format sprawozdania finansowego .....	15
3.2. Założenie kontynuacji działalności .....	15
3.3. Zasady konsolidacji .....	15
3.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	15
3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej .....	16
3.6. Rzeczowe aktywa trwałe .....	16
3.7. Wartości niematerialne .....	17
3.8. Leasing .....	17
3.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych .....	18
3.10. Aktywa i zobowiązania finansowe .....	18
3.11. Utrata wartości aktywów finansowych .....	20
3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia .....	21
3.13. Zapasy .....	21
3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	21
3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	22
3.16. Oprocentowane kredyty bankowe .....	22
3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	22
3.18. Rezerwy .....	22
3.19. Odprawy emerytalne .....	22
3.20. Przychody .....	23
3.21. Podatki .....	23
3.22. Zysk netto na akcje .....	24
<b>4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH) .....</b>	<b>25</b>
<b>5. PRZYCHODY I KOSZTY .....</b>	<b>27</b>
5.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej .....	27
5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe) .....	28
5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących .....	28
5.6. Przychody finansowe .....	29
5.7. Koszty finansowe .....	29
<b>6. PODATEK DOCHODOWY .....</b>	<b>29</b>
6.1. Obciążenia podatkowe .....	29
6.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej .....	30

<b>7.</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</b> .....	<b>30</b>
<b>8.</b>	<b>ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ</b> .....	<b>30</b>
<b>9.</b>	<b>DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY</b> .....	<b>31</b>
<b>10.</b>	<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b> .....	<b>31</b>
<b>11.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b> .....	<b>31</b>
<b>12.</b>	<b>WARTOŚĆ FIRMY</b> .....	<b>31</b>
<b>13.</b>	<b>NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE</b> .....	<b>32</b>
<b>14.</b>	<b>POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE</b> .....	<b>32</b>
<b>15.</b>	<b>AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO</b> .....	<b>32</b>
<b>16.</b>	<b>ZAPASY</b> .....	<b>32</b>
<b>17.</b>	<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG</b> .....	<b>32</b>
<b>18.</b>	<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH</b> .....	<b>33</b>
<b>19.</b>	<b>POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b> .....	<b>33</b>
<b>20.</b>	<b>AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY</b> .....	<b>33</b>
<b>21.</b>	<b>POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE</b> .....	<b>34</b>
<b>22.</b>	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY</b> .....	<b>34</b>
22.1.	Kapitał podstawowy .....	34
22.2.	Wartość nominalna akcji .....	35
22.3.	Prawa akcjonariuszy .....	35
22.4.	Struktura akcjonariatu.....	35
22.5.	Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy .....	35
22.6.	Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości) .....	36
<b>23.</b>	<b>REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> .....	<b>36</b>
<b>24.</b>	<b>REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO</b> .....	<b>36</b>
<b>25.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE</b> .....	<b>36</b>
25.1.	Zobowiązania finansowe długoterminowe .....	37
25.2.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe .....	38
<b>26.</b>	<b>KREDYTY I POŻYCZKI</b> .....	<b>38</b>
26.2.	Zobowiązania kredytowe .....	38
26.3.	Zobowiązania z tytułu faktoringu .....	38
<b>27.</b>	<b>LEASING</b> .....	<b>38</b>
27.1.	Spółka jako leasingobiorca .....	38
27.2.	Spółka jako leasingodawca.....	39
<b>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE</b> .....		<b>39</b>
<b>28.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG</b> .....	<b>39</b>
<b>29.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE</b> .....	<b>39</b>
<b>30.</b>	<b>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b> .....	<b>39</b>
<b>31.</b>	<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW</b> .....	<b>40</b>
31.1.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	40
31.2.	SPRAWY SĄDOWE i POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNE .....	41
<b>32.</b>	<b>INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH</b> .....	<b>41</b>
32.1.	Transakcje z jednostkami zależnymi .....	41
32.2.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi przez kluczowe kierownictwo.....	42
32.3.	Transakcje bezpośrednio z kluczowym kierownictwem.....	42
32.4.	Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej.....	42
<b>33.</b>	<b>STRUKTURA ZATRUDNIENIA</b> .....	<b>42</b>
<b>34.</b>	<b>CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO</b> .....	<b>43</b>
34.1.	Ryzyko stopy procentowej .....	43
34.2.	Ryzyko walutowe.....	43
34.3.	Ryzyko kredytowe .....	43
34.4.	Ryzyko związane z płynnością .....	44
<b>35.</b>	<b>INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ</b> .....	<b>44</b>
<b>36.</b>	<b>ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM</b> .....	<b>45</b>
<b>37.</b>	<b>INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA</b> .....	<b>45</b>

<b>38.</b>	<b>DANE PORÓWNYWALNE I OKRESY PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM .....</b>	<b>45</b>
<b>39.</b>	<b>ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM .....</b>	<b>46</b>
<b>40.</b>	<b>ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>46</b>

## WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego	w tys. PLN		w tys. EUR	
	za okres i na dzień 01.01.2020 31.12.2020	za okres i na dzień 01.01.2019 31.12.2019	za okres i na dzień 01.01.2020 31.12.2020	za okres i na dzień 01.01.2019 31.12.2019
	1. Przychody netto ze sprzedaży	4 621	6 609	1 074
2. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(5 882)	(27 410)	(1 367)	(6 372)
3. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(5 934)	(20 758)	(1 379)	(4 825)
4. Zysk (strata) netto jednostki dominującej	(5 864)	(19 375)	(1 363)	(4 504)
5. Średnia ważona liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
6. Przepływy pieniężne operacyjne	(963)	(133)	(224)	(31)
7. Przepływy pieniężne inwestycyjne	14	649	3	151
8. Przepływy pieniężne finansowe	350	(165)	81	(38)
9. Przepływy pieniężne netto Razem	(600)	351	(139)	82
10. Aktywa trwałe	4 680	5 778	1 099	1 357
11. Aktywa obrotowe	1 202	6 035	282	1 417
12. Aktywa Razem	5 882	11 813	1 381	2 774
13. Zobowiązania długoterminowe	20 369	20 430	4 783	4 797
14. Zobowiązania krótkoterminowe	2 184	5 660	513	1 329
15. Zobowiązania Razem	22 553	26 090	5 296	6 127
16. Kapitały własne	(16 672)	(14 277)	(3 915)	(3 353)
17. Kapitał podstawowy	7 835	7 835	1 840	1 840
18. Liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
19. Zysk (Strata) na jedną akcję	-0,67 zł	-2,23 zł	-0,15 €	-0,52 €
20. Wartość księgową na jedną akcję	-1,92 zł	-1,64 zł	-0,43 €	-0,38 €

### Kursy przyjęte do wyceny bilansowej

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31-12-2020	31-12-2019
<b>1 EURO / 1 PLN</b>	<b>4,6148</b>	<b>4,2585</b>

### Kursy przyjęte do wyceny rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych

Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów na ostatni dzień każdego miesiąca okresu	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
<b>1 EURO / 1 PLN</b>	<b>4,4742</b>	<b>4,3018</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		4 621	6 609
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	5.1	<b>4 621</b>	<b>6 609</b>
Koszt sprzedaży produktów i usług		(3 994)	(9 197)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(3)	-
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	5.2	<b>(3 997)</b>	<b>(9 197)</b>
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>625</b>	<b>(2 588)</b>
Koszty sprzedaży	5.2	(564)	(1 716)
Koszty ogólnego zarządu i administracji	5.2	(1 545)	(2 649)
<b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>(1 484)</b>	<b>(6 953)</b>
Pozostałe przychody operacyjne	5.4	546	4 557
Pozostałe koszty operacyjne	5.5	(4 944)	(25 014)
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>(5 882)</b>	<b>(27 410)</b>
Przychody finansowe	5.6	0	6 730
Koszty finansowe	5.7	(52)	(78)
<b>ZYSK(STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>(5 934)</b>	<b>(20 758)</b>
Podatek dochodowy	6	71	1 383
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>(5 864)</b>	<b>(19 375)</b>
<b>Inne całkowite dochody zmieniające wynik netto</b>			
<b>Inne całkowite dochody razem</b>		-	-
Zmiana wartości instrumentów zabezpieczających		-	-
Podatek dochodowy		-	-
Zyski (Straty) dotyczące wyceny świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia		-	-
Zyski (Straty) zmieniające wartość niepodzielonego wyniku z lat poprzednich		-	-
<b>CAŁOWITY DOCHÓD</b>		<b>(5 864)</b>	<b>(19 375)</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający:</b>			
- akcjonariuszom Jednostki dominującej		(5 864)	(19 375)
- akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
Liczba akcji		8 705 244	8 705 244
<b>Zysk/(strata) na jedną akcję</b>			
- podstawowy z zysku za okres		-0,67 zł	-2,23 zł
- rozwodniony z zysku za okres		-	-

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Noty	31-12-2020	31-12-2019
<b>AKTYWA TRWAŁE (długoterminowe)</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	810	1 542
Wartości niematerialne	11	1 117	1 329
Wartość firmy	12	1 592	1 592
Nieruchomości inwestycyjne	13	-	-
Aktywa finansowe długoterminowe	14	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15	1 162	1 315
<b>AKTYWA TRWAŁE RAZEM</b>		<b>4 680</b>	<b>5 778</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)</b>			
Zapasy	16	40	2
Należności handlowe	17	569	953
Należności podatkowe	18	65	3 833
Pozostałe należności krótkoterminowe	19	100	-
Aktywa finansowe krótkoterminowe	20	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	284	884
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	21	144	363
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	10	-	-
<b>AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)</b>		<b>1 202</b>	<b>6 035</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>5 882</b>	<b>11 813</b>

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)**

		31-12-2020	31-12-2019
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>		<b>(16 672)</b>	<b>(14 277)</b>
Kapitał podstawowy	22	7 835	7 835
Pozostałe kapitały rezerwowe	22	34 072	34 072
Kapitał z aktualizacji wyceny	22	-	-
Zyski zatrzymane	22	(52 714)	(36 808)
Wynik na dzień bilansowy	22	(5 864)	(19 375)
<b>KAPITAŁ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ</b>		<b>(16 672)</b>	<b>(14 277)</b>
<b>KAPITAŁ AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe)</b>			
Rezerwy	23	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	1 123	1 347
Zobowiązania finansowe instrumenty dłużne	25	19 083	19 083
Kredyty i pożyczki część długoterminowa	26	164	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	27	-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe) RAZEM</b>		<b>20 369</b>	<b>20 430</b>
Rezerwy na zobowiązania	23	271	379
Kredyty i pożyczki część krótkoterminowa	26	43	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	27	-	154
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28	440	742
Zobowiązania podatkowe	29	1 098	1 421
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	30	222	239
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31	110	2 725
Zobowiązania z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	10	-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA (krótkoterminowe) RAZEM</b>		<b>2 184</b>	<b>5 660</b>
<b>STAN ZOBOWIĄZAŃ RAZEM</b>		<b>22 553</b>	<b>26 090</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>		<b>5 882</b>	<b>11 813</b>



## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
<b>PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
Zysk (strata) brutto	(5 934)	(22 844)
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>4 972</b>	<b>22 711</b>
Amortyzacja	922	4 107
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1)	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	15	-
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(130)	-
Zmiana stanu rezerw	(273)	(6 635)
Zmiana stanu zapasów	(38)	59
Zmiana stanu należności	5 098	(2 347)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(918)	5 917
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 222)	293
Podatek dochodowy	(18)	(1 383)
Inne korekty	2 537	22 700
<b>PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>(963)</b>	<b>(133)</b>
<b>PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	58	-
Wpływy ze sprzedaży inwestycji w nieruchomości	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Inne wpływy inwestycyjne (dotacje)	-	649
Nabycie wart.niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(44)	-
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-
Wydatki na aktywa finansowe	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
<b>PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	<b>14</b>	<b>649</b>
<b>PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
Wpływy netto z emisji akcji	-	-
Wpływy z kredytów i pożyczek	207	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
Inne wpływy finansowe	148	-
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
Splaty kredytów i pożyczek	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	(113)
Odsetki zapłacone	(5)	(13)
Inne wydatki finansowe	-	(39)
<b>PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	<b>350</b>	<b>(165)</b>
<b>PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>(600)</b>	<b>351</b>
Środki pieniężne na początek okresu	884	533
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU</b>	<b>284</b>	<b>884</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

KAPITAŁ WŁASNY	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał niekontrolujący	Razem kapitał własny
<b>STAN NA 01.01.2019</b>	<b>7 835</b>	<b>34 072</b>	-	<b>(33 339)</b>	<b>8 568</b>	-	<b>8 568</b>
Zysk (strata) za okres bieżący	-	-	-	-	-	-	(19 375)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku za okresy poprzednie	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	(2 684)	<b>(2 684)</b>	-	-
Podwyższenie kapitału podstawowego	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy wypłacone	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-	(785)	<b>(785)</b>	-	(785)
<b>STAN NA 31.12.2019</b>	<b>7 835</b>	<b>34 072</b>	-	<b>(36 808)</b>	<b>(14 277)</b>	-	<b>(14 277)</b>

KAPITAŁ WŁASNY	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał niekontrolujący	Razem kapitał własny
<b>STAN NA 01.01.2020</b>	<b>7 835</b>	<b>34 072</b>	-	<b>(36 808)</b>	<b>(14 277)</b>	-	<b>(14 277)</b>
Zysk (strata) za okres bieżący	-	-	-	-	-	-	(5 864)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku za okresy poprzednie	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	(19 375)	-	-	-
Podwyższenie kapitału podstawowego	-	-	-	2 684	<b>2 684</b>	-	2 684
Dywidendy wypłacone	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-	785	<b>785</b>	-	785
<b>STAN NA 31.12.2020</b>	<b>7 835</b>	<b>34 072</b>	-	<b>(52 714)</b>	<b>(16 672)</b>	-	<b>(16 672)</b>

## **INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE**

#### **1.1. Informacje o jednostce dominującej**

Nazwa: **Unified Factory Spółka Akcyjna**

Siedziba: ul. Elektoralna 12A, 00-139 Warszawa

#### **Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym**

Jednostka powstała w wyniku przekształcenia spółki pod firmą Databroker Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (w trybie przepisu art. 551 i nast. KSH.). Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Databroker Sp. z o.o. w sprawie przekształcenia została podjęta w dniu 14 stycznia 2009 roku (Akt not. Rep. A 1270/2009).

Postanowienie o wpisie podmiotu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego jako spółki przekształconej zostało wydane przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. W dniu 2 lutego 2019 r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000322316.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 0155730000, oraz NIP 1132452952.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony (zgodnie z § 5 Statutu czas trwania Spółki jest nieoznaczony).

Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a także Statutu Spółki i wydanych na jego podstawie regulaminów.

#### **Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi:

DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z OPROGRAMOWANIEM (62.01.Z)

Spółka jest dostawcą technologii automatyzującej procesy sprzedaży i obsługi klienta wykorzystującej zbudowaną przez Spółkę informatyczną platformę „Customer Service Automation”. Działanie platformy opiera się na algorytmach pamięci asocjacyjnej, co umożliwi wzrost efektywności w procesie zarządzania sprzedażą i obsługą klienta. Platforma Customer Service Automation jest rozwiązaniem informatycznym wytworzonym własnymi zasobami Spółki na potrzeby działalności gospodarczej.

#### **1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej**

Spółka jest jednostką dominującą wobec Databroker Spółka Akcyjna (01-139 Warszawa, ul. Elektoralna 12A). Udział w kapitale zakładowym oraz w prawach głosu Databroker SA wynosi 100%.

#### **1.3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF”). Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego Skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały w Nocie nr 3 „Stosowane zasady rachunkowości”. Zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę stosowane były w poszczególnych latach obrotowych w sposób ciągły.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu dokonywania własnych ocen w ramach stosowania przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości. Istotne szacunki Zarządu zostały przedstawione w notach objaśniających.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które wyceniane są według wartości godziwej.

#### 1.4. Założenie kontynuacji działalności

Skumulowana strata w bilansie Grupy Kapitałowej Unified Factory przewyższa sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z wymogami art. 397 KSH, w tej sytuacji Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Stosowna uchwała powinna zostać podjęta na najbliższym Walne Zgromadzeniu akcjonariuszy.

Pomimo odnotowanej skumulowanej straty oraz biorąc pod uwagę trudną sytuację płynności finansowej Spółki, przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd zakłada kontynuację działalności przedsiębiorstwa i poniżej przedstawia przesłanki do utrzymywania takiego stanowiska.

##### **Realizacja układu z Wierzycielami (Obligatariuszami)**

W ostatnim kwartale 2018 roku Spółka złożyła w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, X Wydział Gospodarczy, wniosek o wszczęcie przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (tj.: Dz. U. z 2017 r., poz. 1508, ze zm.). Przedmiotem postępowania było zawarcie układu częściowego dotyczącego wierzytelności Obligatariuszy posiadających obligacje wyemitowane przez Spółkę w 2017 roku. W dniu 8 listopada 2018 r. sąd postanowił o otwarciu postępowania.

W dniu 13 stycznia 2020, na podstawie artykułu 180 ust.1 Prawa restrukturyzacyjnego nowy Zarząd Unified Factory S.A. złożył propozycję układową obejmującą wierzycieli zobowiązań pieniężnych z tytułu obligacji serii C i D. Należność główną wierzycieli objętych układem Spółka zaproponowała spłacać z zysków przedsiębiorstwa w dziewięciu rocznych ratach płatnych do 30 listopada każdego roku począwszy od 2021 do 2029 roku, przyjmując że na spłatę zobowiązań zostanie w danym roku przeznaczony 60% zysku netto przedsiębiorstwa wskazanego w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki (za poprzedzeni rok obrotowy) zatwierdzonym przez biegłego rewidenta, przy czym wysokość poszczególnych rat rocznych nie może być niższa niż określona w tabeli poniżej.

Raty	1 rata	2 rata	3 rata	4 rata	5 rata
Minimalna wysokość raty	0,00 zł	300 000,00 zł	500 000,00 zł	800 000,00 zł	1 200 000,00 zł
Termin płatności raty	2021.11.30	2022.11.30	2023.11.30	2024.11.30	2025.11.30
Raty	6 rata	7 rata	8 rata	9 rata	
Minimalna wysokość raty	1 700 000,00 zł	2 300 000,00 zł	3 100 000,00 zł	4 100 000,00 zł	
Termin płatności raty	2026.11.30	2027.11.30	2028.11.30	2029.11.30	

##### **Redukcja odsetek i innych należności**

Odsetki od wierzytelności wierzycieli objętych Układem za okres do dnia poprzedzającego otwarcie przyspieszonego postępowania układowego wobec Spółki (włącznie) oraz odsetki za okres od dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego wobec Spółki oraz odsetki za opóźnienie oraz inne należności uboczne podlegają umorzeniu.

##### **Konwersja na akcje**

W wyniku w/w układu Spółka dokonała konwersji na akcje Spółki nowej emisji („Konwersja Wierzytelności na Akcje”) następujących wierzytelności („Konwertowane Wierzytelności”): 7,56 % kwoty należności głównej wierzytelności wierzycieli objętych Układem tj. w łącznej kwocie 1 890 000,00 zł.

##### **Zabezpieczenie wykonania Układu**

W celu zabezpieczenia wykonania Układu w zakresie należności głównej wierzycieli objętych Układem Pan Maciej Okniński ustanowił zastaw rejestrowy na posiadanych przez siebie akcjach Unified Factory S.A. tj. 183.750 akcji serii A, 36.750 akcji serii B oraz 516.365 akcji serii C („**Akcje zastawiane**”) - przez zawarcie z Administratorem zastawu umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na akcjach.

Przyjęcie Układu przez Wierzycieli/Obligatariuszy oznacza wyrażenie zgody na ustanowienie zastawu rejestrowego na Akcjach zastawianych.

#### **Zwrot podatku VAT**

W lipcu 2020 roku Spółka otrzymała postanowienie Urzędu Skarbowego o przedłużeniu terminu zwrotu kwoty nadwyżki podatku VAT za 2015 roku w łącznej kwocie 1,49 mln zł (łączna wartość należności Spółki na dzień bilansowy wynosi ponad 3 mln zł) w terminie nie później niż do dnia 27 listopada 2020 roku.

W grudniu 2020, po kilku latach kontroli Spółka otrzymała odmowne decyzje Urzędu Skarbowego w 3 postępowaniach dotyczących zwrotu podatku VAT za rok 2015.

Po analizie treści uzasadnień decyzji Urzędu Skarbowego Zarząd Spółki podjął decyzję o złożeniu odwołania od wszystkich decyzji,

W styczniu 2021 roku Spółka otrzymała informację z Urzędu Skarbowego o przekazaniu do Izby Skarbowej, wszystkich odwołań dotyczących zwrotu VAT, celem ponownego rozpatrzenia.

#### **Covid a informatyzacja**

Obecna sytuacja kryzysowa związana z pandemią wymusza na wielu firmach zmianę trybu pracy ze stacjonarnej na zdalną, co wydaje się być dla Spółki argumentem i powinno przełożyć się na zwiększone zapotrzebowanie na rozwiązania informatyczne, którymi dysponuje Unified Factory.

Platforma CSA - system informatyczny dostarczany przez Spółkę, umożliwia prowadzenie komunikacji zdalnej pomiędzy pracownikami firmy oraz Klientami z wykorzystaniem wielu kanałów komunikacji. Coraz więcej firm decyduje się na używanie aplikacji umożliwiających pracę zdalną.

#### **Plany współpracy z jednym z kluczowych operatorów telekomunikacyjnych**

Po dniu bilansowym Spółka podjęła współpracę z kluczowym Klientem Spółki - wznowiono procesy promocji oraz dystrybucji przez operatora aplikacji informatycznych Unified Factory. Współpraca dotyczy również szkoleń dla struktur sprzedaży operatora (kilkuset handlowców), przygotowania systemu motywacyjnego dla nich oraz zaplanowaniu kampanii marketingowych, mających na celu promocję systemu. Dodatkowo wznowiono płatne modyfikacje funkcjonalności, dotychczas dostępnych w aplikacji.

#### **Plany wznowienia działania na rynkach zagranicznych**

Ponadto, od początku roku Spółka prowadzi szereg działań biznesowych mających na celu pozyskanie partnerów biznesowych na nowych rynkach zagranicznych, których celem jest oferowanie na tamtejszych rynkach systemu Unified Factory PRO.

#### **1.5. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego**

Walutą pomiaru i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest polski złoty (zł/PLN), a wszystkie dane zaprezentowane zostały w tysiącach złotych, chyba że zaznaczono inaczej.

## 2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF

### 2.1. Nowe standardy, aktualizacje oraz interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie od początku 2020 roku:

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSFND
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia2020
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 – reforma IBOR2020
- Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 czerwca 2020 r.
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing”- uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19.

W/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości jednostki.

### 2.2. Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r.

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 – reforma IBOR Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r. • Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing” Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

### **3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

#### **3.1. Format sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Unified Factory Spółka Akcyjna obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Zasady rachunkowości przedstawione poniżej stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach obrotowych.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów,
- skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- informacji dodatkowej o przyjętych zasadach rachunkowości i innych informacji objaśniających.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawione jest w polskich złotych („zł”/PLN), a wszystkie prezentowane wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. zł”/PLN).

#### **3.2. Założenie kontynuacji działalności**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Szczegółowy opis przesłanek, będących podstawą takiego założenia został opisany w pkt. 1.4. niniejszego raportu.

#### **3.3. Zasady konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej Unified Factory sporządza Unified Factory Spółka Akcyjna – jako jednostka dominująca wobec Databroker SA.

#### **3.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

##### ***Profesjonalny osąd***

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, najistotniejsze znaczenie, oprócz szacunków księgowych, ma profesjonalny osąd kierownictwa.

##### ***Klasyfikacja umów leasingowych***

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjny lub finansowy oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej poszczególnych transakcji.

Spółka użytkuje powierzchnię biurową na terenie nieruchomości zlokalizowanej w Warszawie, wykorzystywaną na cele działalności gospodarczej na podstawie umowy, która klasyfikowana jest jako umowa najmu.

##### ***Niepewność szacunków***

Poniżej przedstawiono podstawowe obszary dotyczące przyszłości i kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym, uwzględniając przy tym niepewność związaną z rozliczeniami podatkowymi, które w przyszłości mogą wpłynąć na zmianę sytuacji finansowej jednostki w wyniku decyzji organów skarbowych w sprawach podatkowych.

##### ***Wycena rezerw***

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych oszacowywane są za pomocą metod księgowych lub aktuarialnych.

### **Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego**

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

### **Stawki amortyzacyjne**

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Emitent corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

### **Odpisy aktualizujące wartość należności oraz zapasów**

Na dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składników należności oraz zapasów. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, dokonuje się odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych.

### **3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej**

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych przeliczane są na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przeliczane są po kursie z dnia wyceny do wartości godziwej.

Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej i wynikowej oraz przepływów pieniężnych:

#### **Kurs walutowy przyjęty do wyceny bilansowej**

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2020	31.12.2019
<b>1 EUR / 1 PLN</b>	4,6148	4,2585

#### **Kurs walutowy przyjęty do wyceny rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych**

Kurs średnioroczny	2020 rok	2019 rok
<b>1 EUR / 1 PLN</b>	4,4742	4,3018

### **3.6. Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Po ujęciu początkowym, rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

<b>Rodzaj aktywa</b>	<b>Okres amortyzacji</b>
Maszyny i urządzenia techniczne	od 4 do 10 lat
Urządzenia biurowe	do 5 lat
Środki transportu	od 3 do 5 lat
Komputery	od 3 do 5 lat

Określona pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu



(obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i wykazywane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się raz do roku i w razie konieczności koryguje z efektem od początku następnego roku obrotowego.

### 3.7. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają warunki rozpoznania dla kosztów prac badawczych i rozwojowych) początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, za wyjątkiem aktywowanych nakładów na prace rozwojowe, nie są aktywowane i ujmowane są w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Jednostka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzowane są przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania weryfikowane są nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów ujmowane są poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane poddawane są corocznie weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów.

Rodzaj aktywów	Stawka amortyzacji:
Oprogramowanie komputerowe	od 10% do 50%
Bazy danych	od 20% do 50%

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu wyceniane są według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

### 3.8. Leasing

#### Spółka jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na jednostkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, ujmowane są w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat, chyba, że spełnione są wymogi kapitalizacji.

Środki trwałe i wartości niematerialne użytkowane na mocy umów leasingu finansowego amortyzowane są przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

#### Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego zwiększają wartość bilansową składnika stanowiącego przedmiot leasingu i ujmowane są przez okres trwania umowy leasingu na tej samej podstawie,

co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

### **3.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości aktywa, Emitent dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio środka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości aktywa i wówczas dokonuje się odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Emitent szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia) gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat.

Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

### **3.10. Aktywa i zobowiązania finansowe**

Aktywa finansowe obejmują następujące kategorie:

- aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe obejmują następujące kategorie:

- zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Aktywa finansowe są ujmowane i wyceniane zgodnie z MSR nr 32 („Instrumenty finansowe: prezentacja”) oraz MSSF 9 („Instrumenty Finansowe”).

Klasyfikacja aktywów finansowych w momencie początkowego ujęcia jest ustalana w oparciu o przepływy pieniężne wynikające z umowy oraz model biznesowy Spółki w zakresie zarządzania nimi. Spółka w momencie początkowego ujęcia wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku

aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne.

W celu odpowiedniej klasyfikacji i wyceny według zamortyzowanego kosztu lub wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, Spółka dokonuje sprawdzenia czy instrument finansowy daje prawo do zasadniczo jedynie kwoty głównej i odsetek. Taka ocena jest określana jako test klasyfikacyjny SPPI (tzw. „kryterium SPPI” – ang. solely payments of principal and interest) i przeprowadzana jest na poziomie instrumentu.

W poniższej tabeli przedstawiono klasyfikację instrumentów finansowych według MSSF 9.

Klasy instrumentów finansowych	Klasyfikacja wg MSSF 9
Pozostałe inwestycje długoterminowe	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Pozostałe inwestycje krótkoterminowe	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Należności handlowe oraz pozostałe (instrumenty pochodne)	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Należności handlowe oraz pozostałe	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu finansowego	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania handlowe i pozostałe (instrumenty pochodne)	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Zobowiązania handlowe i pozostałe	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Aktywa finansowe – z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług – i zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są według wartości godziwej, którą w przypadku aktywów lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy – powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych. Należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania – początkowo ujmowane są w cenie transakcyjnej.

Standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży aktywów finansowych są ujmowane na dzień rozliczenia transakcji.

#### **Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie**

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są jednocześnie oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Spółka klasyfikuje jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie: obligacje, należności handlowe i pozostałe oraz środki pieniężne.

Spółka dokonuje odpisów utraty wartości w związku z oceną oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses, „ECL”) związanych z wszystkimi instrumentami dłużnymi niewycenionymi w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Oczekiwane straty kredytowe obliczane są jako różnica pomiędzy przepływami

pieniężnymi jakie Spółka powinna otrzymać zgodnie z umową, a przepływami jakie spodziewa się otrzymać po zdyskontowaniu z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody**

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są jednocześnie oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składnika aktywów finansowych;
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy chyba, że jest wyceniany w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z warunkami opisanymi powyżej.

Spółka klasyfikuje jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty kapitałowe notowane i należności z tytułu transakcji zabezpieczających.

#### **Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu w Spółce obejmują zaciągnięte kredyty, zobowiązania handlowe, zobowiązania wobec dostawców środków trwałych i są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu finansowego i zobowiązania handlowe oraz pozostałe.

Zobowiązania te są początkowo ujmowane w wartości godziwej, a następnie są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Spółka posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług, dla których efekt naliczania odsetek jest nieznaczący, w związku z tym są one wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania finansowe, w tym w szczególności instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

#### **3.11. Utrata wartości aktywów finansowych**

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych, które mogą mieć negatywny wpływ na wysokość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów. Do istotnych obiektywnych przesłanek zalicza się: wystąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, poważne problemy finansowe dłużnika, istotne przeterminowanie płatności.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością księgową a wartością bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Wartość księgowa poszczególnych aktywów finansowych o jednostkowo istotnej wartości poddawana jest ocenie na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę wartości.

Pozostałe aktywa finansowe oceniane są pod kątem utraty wartości zbiorczo, pogrupowane według podobnego poziomu ryzyka kredytowego. Odpisy z tytułu utraty wartości są odwracane, jeżeli późniejszy wzrost wartości odzyskiwalnej może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po dniu ujęcia straty z tytułu utraty wartości.

### **3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia**

Instrumenty pochodne służące zabezpieczeniu przed ryzykiem związanym ze zmianą kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe wyceniane są do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

Emitent nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

### **3.13. Zapasy**

Zapasy obejmują towary, materiały oraz zaliczki wpłacone na poczet dostaw towarów i usług, oraz wyceniane są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do roku bieżącego, jak i roku poprzedniego – ujmowane są w następujący sposób:

- materiały – w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;
- towary – w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

### **3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności wpłacone kaucje, rozrachunki z pracownikami oraz zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

Oszacowanie odpisów na należności wątpliwe następuje na podstawie analizy danych historycznych dotyczących ściągłości należności z uwzględnieniem struktur wiekowych sald należności, a także informacji dotyczących sytuacji finansowej dłużników. Celem analizy jest ocena stopnia prawdopodobieństwa uzyskania zapłaty.

Odpisy dokonywane są w szczególności w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu,
- przeterminowanych ponad 180 dni – 50% wartości należności,
- przeterminowanych ponad rok – 100% wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone,

przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności nieściągalne od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

### **3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

### **3.16. Oprocentowane kredyty bankowe**

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne, a po początkowym ujęciu wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Jeżeli różnice pomiędzy wartością kredytów według zamortyzowanego kosztu a wartością godziwą są niewielkie, kredyty ujmuje się w wartości godziwej.

### **3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, usług i podatków oraz pozostałe zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny wartość zobowiązań jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie zobowiązania w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu, zobowiązania z tytułu opłat faktoringowych oraz wycenę transakcji terminowych, jak również zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, zaliczek na podatek dochodowy od wypłat wynagrodzeń, zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek od wynagrodzeń oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów lub usług. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

### **3.18. Rezerwy**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Jeżeli Emitent spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

### **3.19. Odprawy emerytalne**

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy spółek Grupy mają prawo do oraz odpraw emerytalnych. Emitent tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Według MSR 19, odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Naliczone zobowiązania równe są zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości byłyby dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń dokonywanych metodami aktuarialnymi rozpoznawane są w zysku lub stracie.

### **3.20. Przychody**

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Emitent uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług oraz (dyskonta, premie, bonusy).

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

#### **Sprzedaż towarów i produktów**

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

#### **Świadczenie usług**

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

#### **Odsetki**

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

#### **Dotacje rządowe**

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dana dotacja miała w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

### **3.21. Podatki**

#### **Podatek dochodowy bieżący**

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

#### **Podatek dochodowy odroczony**

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty – z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych, oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczone są wyceniane z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki i przepisy podatkowe obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Emitent kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

#### **Podatek od towarów i usług**

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie podlega odliczeniu, wówczas jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej, oraz należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

#### **3.22. Zysk netto na akcje**

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Emitent nie prezentuje rozwodnionego zysku/straty na akcję, ponieważ nie występują rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.



#### 4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)

Segmenty operacyjne w ramach Grupy Kapitałowej Unified Factory wynikają ze specyfiki działalności Grupy, jej struktury oraz sposobu zarządzania poszczególnymi jednostkami wchodzącymi w skład Grupy.

Biorąc pod uwagę rodzaj i specyfikę usług świadczonych przez poszczególne jednostki Grupy Kapitałowej Unified Factory, wyodrębnia się dwa zasadnicze segmenty operacyjne Grupy (tożsame ze sprawozdawczymi):

##### A. CUSTOMER SERVICE AUTOMATION

Przychody w segmencie Customer Service Automation uzyskiwane są dzięki zastosowaniu Platformy CSA:

- autorskiego narzędzia informatycznego wytworzonego wewnątrz Grupy. Narzędzie to, wykorzystujące i wspierane przez sztuczną inteligencję to wielokanałowy system Contact Center dla działów sprzedaży i obsługi klienta umożliwiające: zarządzanie agentami, kampaniami, wynagrodzeniami oraz procesami tzw. Omnichannel. Usługi oferowane w segmencie Customer Service Automation umożliwiają Klientom Grupy:
- połączenie wielu kanałów komunikacji w obsłudze klienta w jednym systemie,
- efektywnie wspierają działania sprzedażowe,
- dostarczają rozwiązania zwiększające efektywność projektów i produktywność pracowników,
- poprawiają jakość i szybkość komunikacji klientów.

##### B. BUSINESS PROCESS OUTSOURCING

Model biznesowy segmentu **Business Process Outsourcing** opiera się na przychodach uzyskiwanych dzięki zastosowaniu unikalnego na rynku usług BPO rozwiązania zintegrowanego zarządzania procesami sprzedaży oraz obsługi klienta przez telefon (połączenia wychodzące i połączenia przychodzące). W segmencie tym klientom Grupy poza dwoma podstawowymi usługami: wsparcia sprzedaży oraz obsługi klienta przez telefon oferowane są również inne niestandardowe usługi w obszarze konsultingu biznesowego oraz zarządzania pozostałymi procesami (BPO) i marketingu.

Miarą wyników segmentów analizowana przez Zarząd Jednostki Dominującej jest wynik operacyjny EBITDA. Spółka definiuje EBITDA jako zysk lub stratę netto z wyłączeniem podatku dochodowego (bieżącego i odroczonego), przychodów i kosztów finansowych, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz amortyzacji skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych.

Wynik operacyjny EBITDA, będący podstawowym miernikiem działalności segmentów jest również podstawą do planowania i alokowania zasobów Grupy.

**Dane dotyczące przychodów i kosztów segmentów oraz alokacja podstawowych zasobów (aktywów i pasywów):**

Za rok zakończony 31.12.2020	CSA (Customer Service Automation)	BPO (Outsourcing Sprzedaży Call Center)	Działalność nie przypisana do segmentów	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	937	3 684	-	4 621
Koszty bezpośrednie segmentu	(2 064)	(4 042)	-	(6 106)
<b>Razem</b>	<b>(1 127)</b>	<b>(358)</b>	<b>-</b>	<b>(1 485)</b>
Pozostałe przychody operacyjne				546
Pozostałe koszty operacyjne				(4 944)
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				<b>(5 882)</b>
Przychody finansowe				0
Koszty finansowe				(52)
<b>ZYSK(STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>				<b>(5 934)</b>
Podatek dochodowy				71
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>				<b>(5 864)</b>
<b>AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA</b>				
Aktywa trwałe segmentu	4 293	282	-	4 575
Aktywa obrotowe	745	562	-	1 307
Aktywa nieprzypisane do segmentów działalności	-	-	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>5 038</b>	<b>844</b>	<b>-</b>	<b>5 882</b>
Zobowiązania segmentu	21 600	1 108	-	22 708
Zobowiązania nie przypisane do segmentu	-	-	-	-
Kapitały własne	(17 138)	311	-	(16 827)
<b>ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY RAZEM</b>	<b>4 463</b>	<b>1 419</b>	<b>-</b>	<b>5 882</b>

Za rok zakończony 31.12.2019	CSA (Customer Service Automation)	BPO (Outsourcing Sprzedaży Call Center)	Działalność nie przypisana do segmentów	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	1 798	4 811	-	6 609
Koszty bezpośrednie segmentu	(8 427)	(5 135)	-	(13 562)
<b>Razem</b>	<b>(6 629)</b>	<b>(324)</b>	<b>-</b>	<b>(6 953)</b>
Pozostałe przychody operacyjne				4 557
Pozostałe koszty operacyjne				(25 014)
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				<b>(27 410)</b>
Przychody finansowe				6 730
Koszty finansowe				(78)
<b>ZYSK(STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>				<b>(20 758)</b>
Podatek dochodowy				1 383
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>				<b>(19 375)</b>
<b>AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA</b>				
Aktywa trwałe segmentu	5 436	342	-	5 778
Aktywa obrotowe	4 958	1 077	-	6 035
Aktywa nieprzypisane do segmentów działalności	-	-	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>10 394</b>	<b>1 419</b>	<b>-</b>	<b>11 813</b>
Zobowiązania segmentu	25 087	1 003	-	26 090
Zobowiązania nie przypisane do segmentu	-	-	-	-
Kapitały własne	(14 693)	416	-	(14 277)
<b>ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY RAZEM</b>	<b>10 394</b>	<b>1 419</b>	<b>-</b>	<b>11 813</b>

## 5. PRZYCHODY I KOSZTY

Przychody ujmowane są, kiedy prawdopodobne jest, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją, oraz wartość przychodów można wycenić w sposób wiarygodny.

Przychody ze świadczenia usług, które można wiarygodnie oszacować oraz określić poziom realizacji usługi, ujmowane są na podstawie stopnia zaawansowania szacowanego według zaawansowania kosztowego. W przypadku, kiedy przychodu nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte.

Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nimi przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów, ujmowane są w sytuacji, kiedy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy, a kwotę przychodów i kosztów można wycenić wiarygodnie oraz ściągальność należności jest prawdopodobna.

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Przychody wycenia się według wartości zdyskontowanej, w przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny - za taki uważa się okres uzyskania zapłaty dłuższy niż 360 dni. Przychody są ujmowane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług oraz rabaty (dyskonta, premie, bonusy).

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom, wpływają na wynik finansowy Grupy za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły. Koszty wytworzenia, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez Grupę, wpływają na wynik finansowy w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

### 5.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej

<b>Przychody z działalności podstawowej</b>	<b>01.01.2020 31.12.2020</b>	<b>01.01.2019 31.12.2019</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	4 621	6 609
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>4 621</b>	<b>6 609</b>

  

<b>Przychody z działalności podstawowej w rozbiciu na segmenty operacyjne</b>	<b>01.01.2020 31.12.2020</b>	<b>01.01.2019 31.12.2019</b>
CUSTOMMER SERVICE AUTOMATION	937	1 798
OUTSOURCING SPRZEDAŻY	3 684	4 811
Sprzedaż nie przypisana do segmentów działalności	-	-
<b>Razem</b>	<b>4 621</b>	<b>6 609</b>

## 5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe)

<b>Koszty operacyjne według rodzajów</b>	<b>01.01.2020 31.12.2020</b>	<b>01.01.2019 31.12.2019</b>
Amortyzacja	922	4 107
Zużycie materiałów	108	191
Usługi obce	1 250	3 038
Podatki i opłaty	26	32
Wynagrodzenia	3 299	5 296
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	474	854
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	24	42
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3	1
<b>Razem</b>	<b>6 106</b>	<b>13 562</b>

<b>Koszty operacyjne w układzie kalkulacyjnym</b>	<b>01.01.2020 31.12.2020</b>	<b>01.01.2019 31.12.2019</b>
Koszt sprzedanych usług	4 330	9 197
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszty sprzedaży i marketingu	1 367	1 716
Koszty zarządu i administracji	409	2 649
<b>Razem</b>	<b>6 106</b>	<b>13 562</b>

## 5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących

<b>Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej</b>	<b>01.01.2020 31.12.2020</b>	<b>01.01.2019 31.12.2019</b>
Koszt wynagrodzeń	3 299	5 296
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	474	854
– wynagrodzenia Zarządu	289	289
– wynagrodzenia Rady Nadzorczej	82	82

## 5.4. Pozostałe przychody operacyjne

<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>01.01.2020 31.12.2020</b>	<b>01.01.2019 31.12.2019</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	58	75
Przychody z tytułu otrzymanych dotacji + odpisy dotacji	175	3 333
Inne pozostałe przychody operacyjne	313	1 149
<b>Razem</b>	<b>546</b>	<b>4 557</b>

## 5.5. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości majątku trwałego	-	21 359
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (należności podatek VAT)	3 833	318
Aktualizacja wartości firmy (Databroker)	155	2 292
Inne pozostałe koszty operacyjne *	956	1 045
<b>Razem</b>	<b>4 944</b>	<b>25 014</b>
<b>* Inne pozostałe koszty operacyjne</b>		
Koszty związane z emisją/obsługą obligacji	-	-
Pozostałe	956	1 045
<b>Razem Inne pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>956</b>	<b>1 045</b>

## 5.6. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Odsetki (wycena obligacji w zamortyzowanym koszcie)	-	6 367
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne przychody finansowe	-	363
<b>Razem, w tym:</b>	<b>-</b>	<b>6 730</b>
<b>Odsetki i inne przychody finansowe:</b>		
- – zmniejszenie wartości zobowiązania z tytułu obligacji	-	6 367
- – dodatni wynik na różnicach kursowych	-	-
- – pozostałe przychody finansowe	-	-

W raportowanym okresie Spółki Grupy nie zidentyfikowały przychodów do zakwalifikowania jako przychody finansowe.

## 5.7. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Odsetki	15	36
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne koszty finansowe	37	42
<b>Razem, w tym:</b>	<b>52</b>	<b>78</b>

## 6. PODATEK DOCHODOWY

### 6.1. Obciążenia podatkowe

Obciążenia z tytułu podatku dochodowego ujęte w rachunku wyników, przedstawiają się następująco:

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>(5 934)</b>	<b>(20 758)</b>
Łączne obciążenie z tytułu podatku dochodowego	71	1 383
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>(5 864)</b>	<b>(19 375)</b>

## 6.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie do celów ustalenia efektywnej stawki podatkowej, przedstawia się następująco:

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
<b>Podstawa opodatkowania wg stawki 19%</b>		
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności	(5 934)	(20 758)
Zysk (strata) brutto z działalności zaniechanej	-	-
<b>Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>(5 934)</b>	<b>(20 758)</b>
<b>RAZEM RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE I TRWAŁE</b>	<b>(5 560)</b>	<b>(22 002)</b>
<b>Zysk (strata) brutto, skorygowany o różnice przejściowe i trwałe</b>	<b>(374)</b>	<b>(1 132)</b>
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Podatek dochodowy odroczony	71	1 383
<b>Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>71</b>	<b>1 383</b>

## 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiło zaniechanie, którejś z podstawowych działalności operacyjnych Spółki.

## 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wynik finansowy (Zysk/Strata) przypadający na jedną akcję obliczony poprzez podzielenie zysku netto za okres przez liczbę wyemitowanych akcji przedstawia się następująco:

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
<b>CAŁOWITY DOCHÓD</b>		<b>(5 864)</b>	<b>(19 375)</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający:</b>			
- akcjonariuszom Jednostki dominującej		(5 864)	(19 375)
- akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
Liczba akcji		8 705 244	8 705 244
<b>Zysk/(strata) na jedną akcję</b>			
- podstawowy z zysku za okres		-0,67 zł	-2,23 zł
- rozwodniony z zysku za okres		-	-

## 9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W okresie sprawozdawczym Spółka nie wypracowała zysku, w związku z tym nie nalicza się dywidendy od zysku dla akcjonariuszy.

## 10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Środki trwałe	31.12.2020	31.12.2019
Grunty	-	-
Budynki i lokale	104	184
Urządzenia techniczne i maszyny	591	1 308
Środki transportu	22	31
Inne środki trwałe	93	19
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>810</b>	<b>1 542</b>

## 11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Główną pozycję wartości niematerialnych stanowi „Platforma CAS (Customer Service Automation)” - narzędzie informatyczne tworzone przez Spółkę od początku 2016 roku.

Wartości niematerialne	31.12.2020	31.12.2019
Wartość Platforma CAS	980	1 174
Wartość pozostałych narzędzi wytworzonych przez Spółkę	100	100
Pozostałe wartości niematerialne	37	55
<b>Razem</b>	<b>1 117</b>	<b>1 329</b>

### Patenty, koncesje

W rozumieniu ustawy o prawie własności przemysłowej, Spółka nie jest właścicielem patentów, nie korzysta też w swojej działalności gospodarczej z żadnych koncesji.

### Licencje

Poza standardowymi licencjami na oprogramowanie Spółka nie użytkuje i nie posiada innych licencji.

## 12. WARTOŚĆ FIRMY

Wartość **1,592 tys. PLN** przedstawiona na dzień bilansowy roku w pozycji „aktywów długoterminowych” dotyczy nabytych w 2015 r. 100% udziałów w spółce zależnej Databroker S.A.

W trakcie 2020 roku przy okazji sporządzania sprawozdania finansowego za 2019 rok Zarząd jednostki dominującej zlecił niezależnej spółce doradczej przeprowadzenie testu na wycenę wartości posiadanych udziałów w Databroker SA. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej Databroker SA – jako podmiotu wypracowującego środki pieniężne. Oszacowanie wartości użytkowej polegało na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez jednostkę wypracowującą środki pieniężne i wymaga ustalenia i zastosowania stopy dyskontowej w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

W efekcie wartość tego aktywa na dzień bilansowy ustalona została w kwocie **2.208 tys. PLN** a w bilansie skonsolidowanym pomniejszona jest o wartość aktywów netto spółki zależnej do kwoty **1.592 tys. PLN**.

Wartość firmy	31.12.2020	31.12.2019
Databroker SA	1 592	1 592
<b>Razem</b>	<b>1 592</b>	<b>1 592</b>

### 13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

### 14. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE

Spółka nie posiada długoterminowych składników aktywów finansowych.

### 15. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO

Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
Straty podatkowe do rozliczenia	1 122	-	(57)	1 065
Pozostałe różnice przejściowe	193	-	(96)	97
<b>Razem</b>	<b>1 315</b>	<b>764</b>	<b>(4 842)</b>	<b>1 162</b>

Wartość 1.162 tys. PLN aktywa z tytułu podatku odroczonego na dzień bilansowy dotyczy głównie aktywa obliczonego od strat podatkowych za lata 2016 – 2018 do rozliczenia w następnych okresach. Pozostała wartość tego aktywa dotyczy rezerw i odpisów aktualizujących aktywa.

### 16. ZAPASY

Pozycja zapasów na dzień bilansowy o wartości 40 tys. PLN dotyczy zaliczek zapłaconych do dostawców i usług.

### 17. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług krajowe	569	891
Należności z tytułu dostaw i usług zagraniczne	-	62
<b>Razem, w tym:</b>	<b>569</b>	<b>953</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i rozliczane są z terminami płatności od 14 do 90 dni. Spółka na bieżąco tworzy odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych nieobjętych ubezpieczeniem, na podstawie szczegółowej analizy tych należności zgodnie z modelem oczekiwanych strat kredytowych.



## 18. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH

Należności z tytułów publicznoprawnych	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	65	3 833
Pozostałe należności publicznoprawne	-	-
<b>Razem</b>	<b>65</b>	<b>3 833</b>

Jednostka dominująca w 2019 i 2020 roku oczekiwała na rozstrzygnięcie 3 postępowań podatkowych dotyczących zwrotu podatku VAT od towarów i usług za lata 2015-2017 na łączną kwotę netto 3.833 tys. PLN.

W lipcu 2020 roku Spółka otrzymała postanowienie Urzędu Skarbowego o przedłużeniu terminu zwrotu kwoty nadwyżki podatku VAT za 2015 roku w łącznej kwocie 1,49 mln zł w terminie nie później niż do dnia 27 listopada 2020 roku.

W grudniu 2020, po kilku latach kontroli Spółka otrzymała odmowne decyzje Urzędu Skarbowego w 3 postępowaniach dotyczących zwrotu podatku VAT za rok 2015.

Po analizie treści uzasadnień decyzji Urzędu Skarbowego Zarząd Spółki podjął decyzję o złożeniu odwołania od wszystkich decyzji,

W styczniu 2021 roku Spółka otrzymała informację z Urzędu Skarbowego o przekazaniu do Izby Skarbowej, wszystkich odwołań dotyczących zwrotu VAT, celem ponownego rozpatrzenia.

## 19. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe należności krótkoterminowe	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu kaucji do rozliczenia	-	-
Należności z tytułu rozliczeń z pracownikami	100	-
Inne pozostałe należności krótkoterminowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

Pozostałe należności krótkoterminowe w kwocie 100,3 tys. zł, wykazane na dzień bilansowy dotyczą należności od pracowników oraz podwykonawców świadczących dla spółek Grupy Unified Factory usługi w modelu B2B.

## 20. AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty stanowią środki pieniężne na rachunkach bankowych spółki oraz depozyty bankowe o terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia. Środki pieniężne wycenia się w kwocie nominalnej powiększonej o odsetki.

Wolne środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych inwestowane są w formie lokat terminowych oraz lokat overnight. Środki pieniężne na rachunkach bankowych są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są zakładane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, zależnie od aktualnego zapotrzebowania na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe / Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Udziały (akcje)	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	284	884
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>284</b>	<b>884</b>

<b>Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	284	884
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>284</b>	<b>884</b>
<i>– środki pieniężne w polskich złotych (PLN)</i>	<i>244</i>	<i>884</i>
<i>– środki pieniężne w walucie obcej (EUR/USD/GBP)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>– różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

## 21. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

W tej pozycji aktywów Spółka ujawnia rozliczenia międzyokresowe kosztów, które zostały poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczą przyszłych okresów. Główną pozycję rozliczeń stanowią koszty związane z obsługą wyemitowanych akcji i obligacji oraz wartość podatku od towarów i usług do rozliczenia w następnych okresach.

<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Abonamenty, licencje, certyfikaty, domeny,	5	6
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	4	3
Rozliczenia kosztów emisji akcji i obligacji	-	191
Podatek od towarów i usług do rozliczenia	110	161
Pozostałe rozliczenia krótkoterminowe	25	2
<b>Razem</b>	<b>144</b>	<b>363</b>

## 22. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

### 22.1. Kapitał podstawowy

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Unified Factory S.A. wynosi 7 834 719,60 zł, oraz dzieli się na 8 705 244 akcje wyemitowane w seriach A, B, C, D, E i F.

Ostatnie podwyższenie kapitału podstawowego miało miejsce w 2017 roku.

Struktura akcji na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii / emisji w cenie nominalnej
A	imiennie, uprzywilejowane w zakresie prawa głosu	2 głosy na 1 akcję	brak	500 000	0,90 zł	450 000,00
B	zwykłe na okaziciela	brak	brak	100 000	0,90 zł	90 000,00
C	zwykłe na okaziciela	brak	brak	5 000 000	0,90 zł	4 500 000,00
D	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 249 280	0,90 zł	1 124 352,00
E	zwykłe na okaziciela	brak	Brak	1 333 333	0,90 zł	1 199 999,70
F	zwykłe na okaziciela	brak	Brak	522 631	0,90 zł	470 367,90
<b>Razem</b>				<b>8 705 244</b>		<b>7 834 719,60</b>

## 22.2. Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,90 zł za jedną akcję.

## 22.3. Prawa akcjonariuszy

Akcje serii A są akcjami imiennymi i są uprzywilejowane w zakresie prawa głosu – po 2 głosy na każdą akcję. Pozostałe akcje, serii B, C i D, E i F są akcjami zwykłymi na okaziciela i posiadają jednakowe uprawnienia co do prawa głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

## 22.4. Struktura akcjonariatu

W roku obrotowym nie było zmian w strukturze akcjonariatu Unified Factory S.A.

Struktura akcjonariatu na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji sprawozdania przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Andrzej Borowy	500 994	450 894,60 zł	5,76%	500 994	5,44%
Pozostali akcjonariusze	8 204 250	7 383 825,00 zł	94,24%	8 704 250	94,56%
<b>Razem</b>	<b>8 705 244</b>	<b>7 834 719,60 zł</b>	<b>100,00%</b>	<b>9 205 244</b>	<b>100,00%</b>

Kapitał zapasowy tworzony jest głównie z podziału zysków z lat ubiegłych oraz z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną wyemitowanych akcji. Szczegóły dotyczące zmian wysokości kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych zaprezentowano w sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych.

## 22.5. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych Spółka ma obowiązek utworzyć kapitał zapasowy, którego głównym przeznaczeniem jest pokrycie przyszłych strat. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, wykazanego w sprawozdaniu finansowym, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, z zastrzeżeniem, że część kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału podstawowego można wykorzystać jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i część ta nie podlega podziałowi na inne cele.

Według stanu na dzień bilansowy ograniczeniem dla wypłaty dywidendy jest poziom kapitału własnego.

## 22.6. Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości)

Udział jednostki dominującej Unified Factory S.A. w kapitale jednostek zależnych wynosi 100%, co stanowi o tym, że w Grupie Kapitałowej nie występuje udział akcjonariuszy niekontrolujących.

## 23. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy na świadczenia pracownicze / Pozostałe rezerwy	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa na świadczenia emerytalne (długoterminowe)	-	-
Rezerwa na świadczenia urlopowe	44	86
Rezerwa na odsetki i prowizje	227	257
Rezerwa na badanie bilansu	-	36
Pozostałe rezerwy	-	-
<b>Razem</b>	<b>271</b>	<b>379</b>

Podstawą wyceny rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne) są zasady ujęte w MSR 19 oraz przepisach prawa pracy, regulaminach wynagrodzeń, i innych wiążących porozumieniach pracodawcy z pracownikami. Szacunek kwoty rezerwy uwzględnia wszelkie obowiązkowe obciążenia pracodawcy wynikające z przepisów prawa na dzień szacowania rezerwy (np. składki emerytalne i rentowe po okresie zatrudnienia).

## 24. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowi kwota podatku dochodowego wymagająca w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, zwiększających podstawę opodatkowania i podatek dochodowy. Wartość rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego obliczana jest jako suma iloczynów przejściowych różnic w pasywach i aktywach, oraz obowiązującej stawki podatku.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest w sytuacji występowania dodatnich różnic przejściowych pomiędzy księgową i podatkową wartością pasywów i wartością dochodów, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego i jest wynikiem różnicy pomiędzy kwotą jaką jednostka powinna zapłacić zgodnie z zasadami obowiązującymi w rachunkowości a wartością zobowiązania podatkowego.

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
Różnica między bilansową i podatkową wartością składników majątku trwałego	1 347	-	(224)	1 123
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-	-	-
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 347</b>	<b>-</b>	<b>(224)</b>	<b>1 123</b>

## 25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania (długo- i krótkoterminowe) z tytułu obligacji, kredytów, faktoringu oraz zobowiązań leasingowych.

<b>Zobowiązania finansowe (długo- i krótkoterminowe)</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Zobowiązania z tytułu emisji instrumentów dłużnych	19 083	19 083
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (część długu i krótkoterminowa)	207	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	154
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe		
<b>Razem</b>	<b>19 290</b>	<b>19 237</b>

### 25.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe

W grudniu 2017 roku Spółka wyemitowała obligacje serii C i D, na łączną wartość 25 mln PLN.

W ostatnim kwartale 2018 roku Spółka złożyła w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, X Wydział Gospodarczy, wniosek o wszczęcie przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (tj.: Dz. U. z 2017 r., poz. 1508, ze zm.). Przedmiotem postępowania było zawarcie układu dotyczącego wierzytelności Obligatoriuszy posiadających obligacje wyemitowane w 2017 roku.

Obligacje zabezpieczone były zastawem rejestrowym na akcjach Unified Factory S.A.

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Zobowiązania finansowe (długoterminowe)</b>		
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	19 083	19 083
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	164	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>19 247</b>	<b>19 083</b>

Zgodnie z zawartym przez Spółkę układem z wierzycielami (obligatariuszami) w przyspieszonym postępowaniu układowym Spółki Unified Factory S.A, który został zatwierdzony w dniu 14 maja 2020 roku przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawa XVIII Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych, (przyjęty układ uprawomocnił się w dniu 16 czerwca 2020 roku).

Przy okazji prac bilansowych przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za 2019 rok w miesiącu Lipcu 2020 Zarząd jednostki dominującej zlecił wycenę bilansową zobowiązania z tytułu obligacji zakwalifikowanych do kategorii aktywów finansowych. Wycena ta wykonana została na podstawie zamortyzowanego kosztu „skorygowanego kosztu nabycia”. Obliczenie zamortyzowanego kosztu wiąże się z koniecznością ustalenia efektywnej stopy procentowej i przyjmuje się, że z matematycznego punktu widzenia jest ona wewnętrzną stopą zwrotu określoną na podstawie przepływów pieniężnych związanych z obligacjami.

W efekcie **Skorygowana cena nabycia (zamortyzowany koszt)** aktywów finansowych i zobowiązań finansowych - cena nabycia, w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych (wartość początkowa), pomniejszona o spłaty wartości nominalnej (kapitału podstawowego), odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszoną o odpisy aktualizujące wartość.

L.p.	Podsumowanie	Wartość nominalna (w zł)	Wartość w zamortyzowanym koszcie (w zł)
	Wartość zobowiązania z tyt. Obligacji na dzień 31.12.2019r.	<u>25 000 000</u>	<u>25 000 000</u>
1	Wartość zobowiązania podlegająca spłacie zgodnie z pkt 2.2. zawartego układu	14 000 000	8 082 502
2	Konwersja na kapitał własny zgodnie z pkt 3 zawartego układu	1 890 000	
3	Zajęcie przedmiotu zastawu obligacji serii C i D zgodnie z pkt 4 zawartego układu	9 110 000	
<b>Wyniki wyceny</b>			
L.p.	Wyszczególnienie	Wartości w zł	
1	Zobowiązania finansowe na dzień 31.12.2019r. (podlegające wycenie w zamortyzowanym koszcie)	14 000 000	
2	Razem wartość bilansowa zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	8 082 502	
3	<b>Różnica</b>	<b>5 917 498</b>	<b>5 917 498</b>
	Efektywna stopa dyskonta	7,218%	
	<b>Wartość bilansowa zobowiązania z tytułu obligacji w zamortyzowanym koszcie</b>		<u><b>19 082 502</b></u>

Zgodnie z zapisami układu podpisanego z obligatariuszami z nominalnej wartości 25 mln PLN zobowiązania z tyt. wyemitowanych obligacji 14 mln PLN podlega spłacie w terminie do końca 2029 roku. Różnica 11 mln PLN pomiędzy wartością nominalną zobowiązania i wartością spłaty wynikającą z układu zostanie pokryta w drodze konwersji na wyemitowane akcje Spółki o wartości nominalnej 1,9 mln PLN oraz poprzez przejęcie przedmiotu zastawu pod obligacje (przejęcie akcji Spółki) jako równowartość pozostałych 9,1 mln PLN.

## 25.2. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	43	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	154
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>43</b>	<b>154</b>

## 26. KREDYTY I POŻYCZKI

### 26.2. Zobowiązania kredytowe

Na dzień bilansowy oraz w trakcie 2020 roku spółki były beneficjentem subwencji otrzymanej w ramach programu PFR Tarcza\_1 a zobowiązanie z tego tytułu o łącznej wartości 207 tys. PLN (164 tys. część długi i 43 tys. PLN część krótkoterminowa) na dzień bilansowy zaprezentowane zostało jako zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek.

### 26.3. Zobowiązania z tytułu faktoringu

Na dzień bilansowy Spółka nie jest stroną umów faktoringu i nie posiada zobowiązań z tego tytułu.

## 27. LEASING

### 27.1. Spółka jako leasingobiorca

Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

## 27.2. Spółka jako leasingodawca

Spółka nie jest stroną umów mających cechy leasingu, w których występowałby jako leasingodawca.

## POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Spółka nie posiada innych zobowiązań finansowych o charakterze długo- lub krótkoterminowym poza tytułami wymienionymi w objaśnieniach w nocie nr 25.

## 28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i rozliczane z terminem płatności od 14 dni do 30 dni, oraz wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty/

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	440	742
Zaliczki otrzymane	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>440</b>	<b>742</b>

## 29. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE

Zobowiązania publicznoprawne	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu podatków	825	984
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i PFRON	273	437
<b>Razem</b>	<b>1 098</b>	<b>1 421</b>

Rozliczenia podatkowe Spółki mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W ocenie Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, na dzień bilansowy nie istnieją przesłanki do utworzenia rezerwy na ryzyko podatkowe.

## 30. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	215	230
Inne zobowiązania krótkoterminowe	7	9
<b>Razem</b>	<b>222</b>	<b>239</b>

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe występujące na dzień bilansowy obejmują głównie stan zobowiązań z tytułu umów cywilnoprawnych z terminem płatności po dniu bilansowym.

### 31. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31.12.2020	31.12.2019
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	110	2 725
Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>110</b>	<b>2 725</b>
– UDA-POIG 08.02.00-14-052/12(10/2012/9/447	61	797
– UDA-POIG 08.02.00-14-448/14(10/2014/8/163	40	336
– RPMA.01.02.00-14-5811/16	9	1 592

Przychody przyszłych okresów obejmują rozliczenia dotacji, z tytułu których przychód ujmowany jest w rachunku zysków i strat równolegle do kosztów odpisów amortyzacyjnych naliczanych od wartości początkowej składników majątkowych dofinansowanych dotacją. Saldo rozliczeń wykazane na dzień 31 grudnia 2020 roku dotyczy umów:

- UDA-POIG.08.02.00-14-052/12-00 – realizacja projektu „Wdrożenie nowoczesnej Platformy B2B poprzez automatyzację i integrację systemów informatycznych jednostki dominującej i jej Partnerów”,
- UDA-POIG.08.02.00-14-448/14-00 – realizacja projektu „Wdrożenie nowoczesnej Platformy B2B do integracji usług w oparciu o zaawansowane narzędzia komunikacji bezpośredniej”,
- RPMA.01.02.00-14-5811/16 – realizacja projektu „Autorska (adaptacyjna) baza referencyjna - ABR - system wspierający i automatyzujący procesy zarządzania wiedzą i komunikacją w organizacjach”.

#### 31.1. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W polskiej ustawie o rachunkowości przez pojęcie zobowiązań warunkowych rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie zależy od zaistnienia określonych zdarzeń - przykładem zobowiązań warunkowych są udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także zobowiązania wekslowe.

Spółka ujmuje zobowiązania warunkowe zgodnie MSR nr 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe, aktywa warunkowe”, który określa zobowiązanie warunkowe jako możliwy obowiązek, powstający na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, nie w pełni podlegających kontroli jednostki gospodarczej, lub obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu, rozpoznawany jest wówczas gdy nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku, lub kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wiarygodnie.

Jeśli wystąpi obecny obowiązek, który będzie wymagał wypływu środków, jednostka, która udzieliła gwarancji (poręczenia) powinna utworzyć rezerwę oraz ujawnić informacje na jej temat. Nie zachodzi potrzeba tworzenia rezerwy, w przypadku, gdy występuje możliwy lub obecny obowiązek, który może wymagać wypływu środków, ale istnieje prawdopodobieństwo, że tak się nie stanie. Jeśli w przypadku możliwego lub obecnego obowiązku prawdopodobieństwo wypływu środków jest znikome, wówczas nie tworzy się rezerwy i nie ujawnia informacji.

Na dzień bilansowy spółka posiada zobowiązania warunkowe nieuznane przez Spółkę decyzją US z 21.12.2020 z tytułu podatku VAT na kwotę 493.701,00 zł oraz decyzją z dnia 11.12.2020 r na wartość 276.412,00 zł.

W/w wymienionej sprawie przeciwko Spółce toczy się postępowania administracyjne US Warszawa Śródmieście dotyczące podatku VAT lipiec/sierpień/2015 r. – decyzja z 11.12.2020 r. oraz VAT IX-XII/2015 r., od której pełnomocnik złożył odwołanie jak poniżej:

- 1) Odwołanie od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w zakresie VAT za VII-VIII/2015 r. z dnia 11 grudnia 2020 r. nr 1435-SPV-1.4103-139.2017
  - a) data wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie: 28 grudnia 2020 r.;



- b) nr postępowania odwoławczego przed Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Warszawie: 1401-UOV-4.4103.8.2021.2.PJ;
  - c) przedmiot sporu:
    - i. określenie w podatku od towarów i usług za lipiec 2015 r. wysokości nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości 126.280, 00 zł w miejsce zadeklarowanej kwoty w wysokości 488.570,00 zł;
    - ii. określenie w podatku od towarów i usług za sierpień 2015 r. wysokości zobowiązania podatkowego 402.692,00 zł w miejsce zadeklarowanej kwoty do zwrotu w wysokości 697.796,00 zł;
  - d) strona jaką Spółka stanowi w sporze – skarżąca
  - e) stan postępowania odwoławczego na dzień 28 maja 2021 r.: postanowieniem z dnia 17 maja 2021 r. nr 1401-IOV-4.4103.8.2021.10.PL(UNP 1401-21-123206) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia 15 lipca 2021 r.
- 2) Odwołanie od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w zakresie VAT za IX-XII/2015 r. z dnia 21 grudnia 2020 r. nr 1435-SPV-1.4103-180.2017
- a) data wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie: 7 stycznia 2021 r.;
  - b) nr postępowania odwoławczego przed Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Warszawie: 1401-UOV-4.4103.15.2021.MW;
  - c) przedmiot sporu:
    - i. określenie w podatku od towarów i usług wysokości zobowiązania podatkowego za wrzesień 2015 r. w kwocie 442.575,00 zł;
    - ii. określenie w podatku od towarów i usług nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do odliczenia w następnych okresach rozliczeniowych za październik 2015 r. w kwocie 76.096,00 zł
    - iii. określenie w podatku od towarów i usług wysokości zobowiązania podatkowego za listopad 2015 r. w kwocie 161.998,00 zł;
    - iv. wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy za grudzień 2015 r. w wysokości 34.958,00 zł w miejsce zadeklarowanej kwoty w wysokości 300.000 zł;
  - d) strona jaką Spółka stanowi w sporze – skarżąca
  - e) stan postępowania odwoławczego na dzień 28 maja 2021 r.: postanowieniem z dnia 17 maja 2021 r. nr 1401-IOV-4.4103.15.2021.MW(UNP 1401-21-134984) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia 29 lipca 2021 r

### **31.2. SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNE**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, przeciwko Spółce toczy się postępowania administracyjne US Warszawa Śródmieście w sprawie podatku VAT lipiec/sierpień/2015 r. – decyzja z 11.12.2020 r., od której pełnomocnik złożył odwołanie oraz wrzesień/grudzień/2015 r. – decyzja z 11.12.2020 r., od której pełnomocnik także złożył odwołanie.

### **32. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH**

W 2020 roku Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanymi:

- Databroker Spółka Akcyjna – powiązanie kapitałowe – podmiot zależny (podmiot krajowy),
- oraz podmiotami powiązanymi osobowo - z kierownictwem jednostki.

#### **32.1. Transakcje z jednostkami zależnymi**

Transakcje pomiędzy jednostką dominującą a jednostką zależną Databroker SA w roku obrotowym objętym sprawozdaniem, występują w działalności operacyjnej i przeprowadzane są na warunkach rynkowych. Transakcje te obejmują w szczególności sprzedaż usług podwykonawstwa w celu ich dalszej odsprzedaży oraz podnajem powierzchni biurowej.

Wyszczególnienie (tys. PLN)	Wartość netto transakcji w roku obrotowym		Stan rozrachunków na dzień bilansowy	
	Przychód	Zakup	Należności	Zobowiązania
Databroker Spółka Akcyjna	60	-	82	-
Unified Factory SA	-	60	-	82
<b>Razem, w tym:</b>				
– pożyczki udzielone	-	-	-	-
– dostawy towarów i usług	60	60	82	82
– dostawy środków trwałych	-	-	-	-
– dywidendy otrzymane	-	-	-	-

### 32.2. Transakcje z jednostkami powiązаныmi przez kluczowe kierownictwo

W 2020 roku Spółka nie dokonywała transakcji z jednostkami powiązаныmi poprzez kluczowe kierownictwo.

### 32.3. Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

W 2020 roku Spółka nie dokonywała z kluczowym kierownictwem transakcji innych niż wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i pełnionych funkcji we władzach Spółki.

### 32.4. Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej spółki z tytułu umów o pracę oraz z tytułu pełnionych funkcji przedstawiają się następująco:

Koszt wynagrodzeń	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Koszt wynagrodzeń	3 299	5 296
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	474	854
<b>Razem, w tym:</b>	<b>3 773</b>	<b>6 150</b>
Wynagrodzenia Zarządu	289	289
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	82	82
<b>Razem</b>	<b>371</b>	<b>371</b>

## 33. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w spółkach Grupy Unified Factory na koniec 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku kształtowało się następująco:

<b>Struktura zatrudnienia</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Zarząd	-	-
Pracownicy operacyjni	3	58
Pracownicy administracji	3	3
<b>Razem</b>	<b>6</b>	<b>61</b>

Z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności gospodarczej (branża nowych technologii) Spółka współpracuje głównie z osobami zatrudnionymi na podstawie umów cywilnoprawnych.

#### **34. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO**

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą obligacje wyemitowane przez Spółkę, kredyty bankowe, umowy faktoringowe, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne oraz lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie i zabezpieczenie środków finansowych na działalność jednostki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka zawiera transakcje walutowe, których celem jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności podmiotu oraz wynikającym z używanych przez nią źródeł finansowania. Zasadą stosowaną przez jednostkę jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka dla Spółki wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

- ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko związane z płynnością,
- ryzyko walutowe, oraz
- ryzyko kredytowe.

Zarząd Spółki weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te, w skrócie, zostały omówione poniżej.

##### **34.1. Ryzyko stopy procentowej**

Do instrumentów finansowych posiadanych przez Grupę i narażonych na ryzyko stopy procentowej należą umowy kredytowe, umowy faktoringu oraz umowy leasingu finansowego. Wszystkie instrumenty oparte są na kalkulacji odsetek w oparciu o zmienne stopy procentowe.

Spółka nie stosuje aktywnej strategii zabezpieczania się przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych.

##### **34.2. Ryzyko walutowe**

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania transakcji sprzedaży i zakupu oraz zaciągania zobowiązań w walutach innych niż waluta ich wyceny, w szczególności narażona jest na ryzyko związane ze zmianami kursów EUR, GBP i USD.

Ryzyko walutowe związane ze zmianami kursów walut dotyczy zarówno jednostki dominującej, jak i jednostek zależnych, pozycje walutowe dla każdej z walut monitoruje jednostka dominująca.

Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających ryzyko walutowe w postaci instrumentów finansowych.

##### **34.3. Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe definiowane jest jako ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy kontrahent lub druga strona transakcji nie spełni swoich umownych obowiązków.

Przed podpisaniem umowy kontrahenci, dla których mają być świadczone usługi, poddawani są procedurom weryfikacyjnym w zakresie sytuacji formalno-prawnej i finansowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności zostało znacznie ograniczone.

Ryzyko kredytowe dotyczy głównie należności z tytułu sprzedaży usług z odroczonymi terminami płatności. Spółka opracowała i wdrożyła procedury mające na celu minimalizowanie i stałe monitorowanie tego rodzaju ryzyka w taki sposób, aby nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Ryzyko kredytowe jest również ograniczane poprzez dywersyfikację odbiorców.

Spółka dotychczas nie ubezpieczała swoich należności handlowych. W przypadku stwierdzenia występowania przeterminowanych płatności wobec spółek Grupy, do momentu uregulowania zaległości przez kontrahenta wstrzymywane jest bądź w znacznym stopniu ograniczane dostarczanie towarów i świadczenie usług.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

#### 34.4. Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności oznacza takie ryzyko, w którym Spółka nie byłaby zdolna do regulowania swoich bieżących zobowiązań finansowych, kiedy staną się wymagalne.

Spółka monitoruje prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej uwzględniając terminy zapadalności należności oraz wymagalności zobowiązań.

Nadrzędnym celem w obszarze zarządzania ryzykiem płynności Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, np. poprzez korzystanie z kilku źródeł finansowania, takich jak linie kredytowe, umowy leasingu finansowego, czy umowy faktoringu.

Spółka zarządza swoim kapitałem obrotowym oraz ryzykiem kredytowym odbiorców oraz prowadzi aktywną politykę w zakresie windykacji wierzytelności.

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem jednostka odnotowuje znaczne pogorszenie standingu finansowego i ocenia ryzyko utraty płynności jako bardzo wysokie.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawione na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań	Razem na dzień: 31.12.2020	Do 1 roku	Powyżej 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	19 083	-	5 000	14 083
Zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i faktoringu	207	164	43	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	440	374	66	-
Zobowiązania z tyt. publicznoprawnych	1 098	1 098	-	-
Zobowiązania z pozostałych tytułów	222	222	-	-
<b>Razem</b>	<b>21 050</b>	<b>1 858</b>	<b>5 109</b>	<b>14 083</b>

#### 35. INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2019 roku nie odbiega od wartości przedstawionych w sprawozdaniu finansowym. W przypadku instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta byłby nieistotny, natomiast instrumenty długoterminowe dotyczyły transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

### 36. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej stosowne korekty. W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem nie wprowadzono zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów za pomocą wskaźnika liczonego jako relacja zadłużenia netto do wartości EBITDA. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty bankowe oraz zobowiązania o charakterze kredytowym.

EBITDA zdefiniowana jest jako wynik finansowy z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

### 37. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne na dzień 31 grudnia 2020 roku w podziale na rodzaje usług:

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31.12.2020	31.12.2019
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	36	36
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
<b>Razem</b>	<b>36</b>	<b>36</b>

### 38. DANE PORÓWNYWALNE I OKRESY PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Dane porównawcze za okres 01.01-31.12.2019 r. przedstawiają przekształcone dane skonsolidowane ze względu na:

- odpis o wartości 2.684 tys. zł dotacji proporcjonalnie do odpisu wartości niematerialnych i prawnych odpisanych w 2019 roku jako wynik testu na utratę wartości oraz odpisania utworzonej w latach 2018 i 2019 rezerwy na odsetki od obligacji;  
oraz
  - korektę o 785 tys. zł zysków zatrzymanych a dotyczącą ujęcia wartości udziałów jednostki dominującej w jednostce zależnej Databroker w wartości firmy w sprawozdaniu skonsolidowanym w latach 2017 i 2018.
- Poniżej przedstawiono wpływ zmian wynikających z powyższego na pozycję kapitałów i całkowitych dochodów.

**Zmiany w danych porównawczych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2019 oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów sporządzonym za okres 01.01-31.12.2019**

Tytuł	dane zatwierdzone	dane porównywalne	różnica
<b>Zysk (strata) netto okresu</b>	<b>-22 844</b>	<b>-19 375</b>	<b>3 469</b>
Korekta prezentacyjna odpis dotacji	-	+ 2 684	2 684
Korekta prezentacyjna zysku zatrzymanego		+ 785	785

### **39. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM**

Dnia 14 stycznia 2021 r. Zarząd Unified Factory S.A. zaraportował, że w tym dniu wpłynęły do Spółki zawiadomienia Pana Macieja Oknińskiego oraz Pana Tymona Betleja, dotyczące przejęcia przez Administratora Zastawu znacznego pakietu akcji Spółki Unified Factory S.A. oraz, a w dniu 25 stycznia 2021 roku, Administrator Zastawu wydał komunikat informujący o wykonaniu zobowiązania do sprzedaży obligatariuszom zastawionych akcji Unified Factory S.A. oraz o zaspokojeniu obligatariuszy objętych układem z ceny sprzedaży przedmiotu zastawu, zgodnie z warunkami Układu częściowego (sygn. akt XVIII GRp 7/19).

Poza opisanymi powyżej zdarzeniami, po dniu bilansowym Zarząd jednostki dominującej nie identyfikuje innych informacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na dane finansowe na dzień 31.12.2020 roku. Szczegółowy opis zdarzeń po dacie bilansowej zaprezentowany został w Sprawozdaniu Zarządu z działalności.

Należy odnotować fakt, że pierwsza półrocze 2021 roku było okresem rozprzestrzeniania się wirusa COVID-19. Sytuacja ta miała negatywny wpływ na gospodarkę makro i mikro. Zarząd UNIFIED FACTORY S. A. uważa obecną sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny ich wpływ uwzględniony zostanie w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok.

### **40. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 30 czerwca 2021 roku.

---

Marcin Woźniak  
*Prezes Zarządu*

---

Konrad Siwek  
*Członek Zarządu*

---

Grzegorz Grygiel  
*Osoba sporządzająca  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe*

Warszawa, dnia 30 czerwca 2021 rok