



TENDERHUT S.A.

JEDNOSTKOWE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi
Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku

Białystok, 21 marca 2022 r.

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe	5
II.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
III.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
IV.	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
V.	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
VI.	Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego	11
1.	Informacje ogólne	11
1.1.	Informacje o Spółce	11
1.2.	Informacje o spółce TenderHut S.A.	12
1.3.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	13
2.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	14
3.	Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego	14
3.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności	14
3.2.	Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego	14
3.3.	Założenie kontynuacji działalności	15
3.4.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	15
3.5.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe	15
3.6.	Nowe i zmienione regulacje MSSF	15
3.7.	Stosowane zasady rachunkowości	17
3.7.1.	Wartości niematerialne	17
3.7.2.	Środki trwałe	18
3.7.3.	Środki trwałe w budowie	18
3.7.4.	Należności z tytułu dostaw i usług	18
3.7.5.	Inwestycje i inne aktywa finansowe	19
3.7.6.	Leasing	21
3.7.7.	Kapitał własny	21
3.7.8.	Rezerwy	22
3.7.9.	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane	22
3.7.10.	Odroczony podatek dochodowy	22
3.7.11.	Uznawanie przychodów	22
3.7.12.	Definicja Środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	23
3.7.13.	Koszty świadczeń pracowniczych	24
3.7.14.	Aktywa (lub Spółki aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży	24
3.7.15.	Zobowiązania i aktywa warunkowe	24
3.7.16.	Szacunki zarządu	24

3.7.17.	Połączenia przedsięwzięć	25
4.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	26
4.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	26
4.2.	Informacje geograficzne	27
4.3.	Istotni klienci	28
5.	Noty objaśniające	29
Nota 1.	Wartości niematerialne	29
Nota 1.1.	Zestawienie wartości niematerialnych	29
Nota 1.2.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych	30
Nota 2.	Rzeczowe aktywa trwałe	30
Nota 3.	Prawo do użytkowania	32
Nota 4.	Aktywa finansowe	33
Nota 4.1.	Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych	36
Nota 5.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37
Nota 6.	Pozostałe aktywa krótkoterminowe	37
Nota 7.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38
Nota 7.1.	Specyfikacja należności krótkoterminowych	38
Nota 7.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	38
Nota 8.	Kapitał akcyjny	39
Nota 8.1.	Struktura kapitału akcyjnego	39
Nota 8.2.	Struktura akcjonariatu Spółki	40
Nota 9.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	40
Nota 10.	Kapitał zapasowy i rezerwy	40
Nota 11.	Zyski zatrzymane	41
Nota 12.	Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	41
Nota 12.1.	Specyfikacja kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według tytułów	41
Nota 13.	Inne zobowiązania finansowe	42
Nota 13.1.	Specyfikacja innych zobowiązań finansowych	42
Nota 13.2.	Specyfikacja innych zobowiązań finansowych według metody wyceny	42
Nota 14.	Rezerwy	43
Nota 14.1.	Specyfikacja rezerw na przyszłe zobowiązania	43
Nota 14.2.	Zmiany stanu pozostałych rezerw	43
Nota 15.	Pozostałe zobowiązania	43
Nota 16.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	44
Nota 17.	Przychody ze sprzedaży	44
Nota 17.1.	Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej	44
Nota 17.2.	Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	44

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

Nota 18.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	45
Nota 19.	Przychody i koszty finansowe	45
Nota 20.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	46
Nota 20.1.	Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną	46
Nota 20.2.	Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	47
Nota 20.3.	Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	48
Nota 22.	Transakcje z podmiotami powiązanymi zidentyfikowanymi poprzez powiązania osobowe	50
Nota 24.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej.....	51
Nota 25.	Struktura zatrudnienia	51
Nota 26.	Działalność zaniechana	52
Nota 27.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych	52
Nota 28.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	52
Nota 29.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	52
Nota 30.	Ryzyko kredytowe.....	53
Nota 31.	Ryzyko utraty płynności finansowej	54
Nota 32.	Ryzyko walutowe	55
Nota 33.	Ryzyko stóp procentowych	56
Nota 34.	Ryzyko spowolnienia gospodarczego na skutek Covid-19.....	57
Nota 35.	Ryzyko związane z konfliktem na Ukrainie	57
Nota 36.	Instrumenty finansowe.....	58
Nota 37.	Poniesione nakłady inwestycyjne	60
Nota 38.	Programy opcji menadżerskich.....	60
Nota 39.	Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów Spółki	60
Nota 40.	Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce	61
Nota 41.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	62

I. Wybrane dane finansowe

	2021	2020	2019	2021	2020	2019
WYBRANE DANE FINANSOWE	PLN`000	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000	EUR`000
Przychody	12 277	15 561	17 473	2 682	3 478	4 062
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 642)	1 201	119	(1 014)	268	28
EBITDA*	(4 172)	1 503	315	(911)	336	73
Zysk (strata) brutto	5 596	1 201	42	1 222	269	10
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom emitenta	6 417	993	26	1 402	222	6
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 932)	2 984	1 096	(1 514)	667	255
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	5 591	(3 164)	(2 089)	1 221	(707)	(486)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 169	275	959	1 348	61	223
Przepływy pieniężne netto – razem	4 827	95	(33)	1 055	21	(8)
Aktywa / Pasywa razem	32 045	16 813	14 830	6 967	3 643	3 482
Aktywa trwałe	16 739	10 632	10 269	3 639	2 304	2 411
Aktywa obrotowe	15 306	6 181	4 561	3 328	1 339	1 071
Kapitał własny	28 658	11 566	10 427	6 231	2 506	2 449
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 387	5 247	4 403	736	1 137	1 034
Zobowiązania długoterminowe	611	805	969	133	174	238
Zobowiązania krótkoterminowe	2 776	4 442	3 433	604	963	806

*EBITDA - zysk z działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi w stosunku do EUR ustalanych przez NBP w szczególności:

- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku – 4,5775 EUR/PLN, od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku – 4,4742 EUR/PLN oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku – 4,3018 EUR/PLN;
- dla pozycji aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2021 roku – 4,5994 EUR/PLN, na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 EUR/PLN oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku – 4,2585 EUR/PLN.

II. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
		PLN'000	PLN'000	PLN`000
Działalność kontynuowana				
Przychody		12 277	15 561	17 473
Przychody netto ze sprzedaży produktów	17	10 737	14 550	16 814
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	17	632	279	580
Przychody pozostałe	18	908	732	79
Koszty działalności operacyjnej		16 919	14 361	17 354
Amortyzacja		470	302	195
Zużycie materiałów i surowców		1 075	509	880
Usługi obce		13 193	11 977	14 547
Podatki i opłaty		24	16	20
Wynagrodzenia		1 005	1 018	880
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		187	183	164
Pozostałe koszty	18	336	79	91
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		629	277	577
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(4 642)	1 201	119
Przychody finansowe	19	10 431	106	11
Koszty finansowe	19	193	105	88
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		5 596	1 201	42
Podatek dochodowy	20	(821)	209	17
Zysk (strata) netto		6 417	993	26
Inne całkowite dochody		-	-	-
Całkowite dochody ogółem		6 417	993	26

III. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe		16 739	10 632	10 269
Wartości niematerialne	1	218	82	37
Rzeczowe aktywa trwałe	2	160	162	186
Prawo do użytkowania	3	703	921	1 178
Należności długoterminowe		92	-	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20	952	5	12
Długoterminowe aktywa finansowe	4	14 615	9 463	8 856
Aktywa obrotowe		15 306	6 181	4 561
Zapasy		10	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	7	3 218	2 089	3 874
Należności pozostałe	7	1 030	821	110
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	4 933	106	11
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4	5 699	3 006	418
Pozostałe aktywa	6	416	160	148
Aktywa razem		32 045	16 814	14 830

PASYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kapitał własny		28 658	11 566	10 427
Kapitał podstawowy	8	195	176	176
Kapitał zapasowy	10	22 041	11 021	10 893
Kapitał rezerwowy	10	6	18	-
Zyski zatrzymane	11	6 417	352	(641)
- w tym zysk (strata) netto	11	6 417	993	26
Razem kapitał własny		28 658	11 566	10 427
Zobowiązanie długoterminowe		611	805	969
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	12	131	73	-
Inne zobowiązania finansowe	13	479	732	969
Zobowiązania krótkoterminowe		2 776	4 442	3 433
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	12	263	1 127	1 060
Inne zobowiązania finansowe	13	252	255	213
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	1 905	1 914	1 807
Zobowiązania pozostałe	15	257	902	252
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	15	1	185	16
Pozostałe rezerwy	14	98	60	85
Pasywa razem		32 045	16 814	14 830

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

IV. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 2021	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2021 roku	176	11 021	17	352	11 566
Całkowite dochody:	-	-	-	6 417	6 417
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	6 417	6 417
Transakcje z właścicielami:	18	10 668	(11)	-	10 675
Nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną wyemitowanych akcji	-	10 898	24	-	10 923
Koszty emisji akcji	-	(248)	-	-	(248)
Zarejestrowanie podwyższenia kapitału podstawowego	18	17	(35)	-	0
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	352	-	(352)	0
Stan na 31 grudnia 2021 roku	194	22 041	6	6 417	28 658

TenderHut S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 2020	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2020 roku	176	10 893	-	(641)	10 427
Całkowite dochody:	-	-	-	993	993
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	993	993
Transakcje z właścicielami:	-	128	17	-	145
Nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną wyemitowanych akcji	-	169	17	-	187
Koszty emisji akcji	-	(42)	-	-	(42)
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020 roku	176	11 021	17	352	11 566

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 2019	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 01 stycznia 2019 roku	150	1 729	8 036	(214)	9 701
Całkowite dochody:	-	-	-	26	26
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	-	26	26
Transakcje z właścicielami:	26	8 712	(8 036)	-	701
Nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną wyemitowanych akcji	-	699	-	-	699
Emisja akcji/wydanie udziałów	-	-	2	-	2
Zarejestrowanie podwyższenia kapitału podstawowego	26	8 013	(8 038)	-	-
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	452	-	(452)	-
Stan na 31 grudnia 2019 roku	176	10 893	-	(641)	10 427

V. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
	PLN` 000	PLN` 000	PLN` 000
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	5 596	1 201	42
II. Korekty	(12 528)	1 782	1 054
1. Amortyzacja	470	302	195
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(9 411)	(45)	29
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(658)	-	(25)
4. Zmiana stanu rezerw	38	(25)	72
5. zmiana stanu zapasów	(10)	-	-
6. Zmiana stanu należności	(1 430)	1 075	(583)
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 092)	730	1 512
9. Podatek dochodowy	821	(209)	(17)
11. Zmiana stanu pozostałych aktywów	(1 203)	(5)	(128)
12. Inne korekty	(54)	(42)	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	(6 932)	2 984	1 096
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	11 035	1 119	187
2. Zbycie udziałów	674	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	10 361	1 119	77
spłata udzielonych pożyczek	1 115	1 095	69
odsetki	47	24	8
dywidendy i udziały w zyskach	9 200	-	-
II. Wydatki	5 444	4 283	2 276
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	475	65	1 530
3. Udzielone pożyczki	3 596	3 610	235
5. Nabycie aktywów finansowych (udziały)	1 374	608	511
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	5 591	(3 164)	(2 089)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	7 373	1 763	1 420
1. Dopłaty do kapitału	7 023	188	116
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	350	1 575	1 304
II. Wydatki	1 203	1 488	461

1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	1 153	1 433	427
2. Odsetki	51	55	34
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	6 169	275	959
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	4 827	95	(33)
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	4 827	95	(33)
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	106	11	45
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	4 933	106	11
- o ograniczonej możliwości dysponowania	17	61	1

VI. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Spółce

Spółka TenderHut S.A. (Spółka, Jednostka) została zawiązana w dniu 24 marca 2010 roku w Białymstoku na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki mieści się w Białymstoku przy ul. Sienkiewicza 110.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000355489, w dniu 30 kwietnia 2010 roku.

Spółka posiada numer NIP 5423161397 oraz symbol REGON 200346301.

Spółka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

TenderHut S.A. jest jednostką dominującą w Grupie TenderHut. TenderHut S.A. pełni przede wszystkim funkcje korporacyjne związane z zarządzaniem, administrowaniem, scentralizowanymi usługami konsultingowymi, finansowymi, HR, PR i marketingowymi na potrzeby spółek powiązanych, głównie z branży IT.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki jest następujący:

▪ Zarząd:

Robert Sebastian Strzelecki	– Prezes Zarządu,
Thomas Jacob Birk	– Członek Zarządu,

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie występowały zmiany w składzie Zarządu Spółki.

▪ Rada Nadzorcza:

Tomasz Paweł Krześniak	– Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Agnieszka Mróz	– Członek Rady Nadzorczej,
Wojciech Strzelecki	– Członek Rady Nadzorczej,

Iwona Świącicka – Członek Rady Nadzorczej,

Magdalena Mazurek-Szkałuba – Członek Rady Nadzorczej.

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie dokonano innych zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

1.2. Informacje o spółce TenderHut S.A.

Skład Grupy Kapitałowej TenderHut S.A wraz z określeniem udziału jednostki dominującej TenderHut S.A. w kapitałach spółek powiązanych przedstawia poniższa tabela:

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale		
			Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 31 grudnia 2020	Na dzień 31 grudnia 2019
SoftwareHut Sp. z o.o.	Usługi programistyczne	Polska	100	100	100
SoftwareHut LLC*	Usługi programistyczne	USA	100	100	100
SoftwareHut Nordic APS*	Usługi programistyczne	Dania	100	100	100
Nordic Tech House AB*	Usługi programistyczne	Szwecja	45	45	n.a.
ProtectHut Sp. z o.o.	usługi informatyczne	Polska	100	100	100
ExtraHut Sp. z o.o.	Usługi programistyczne (front end)	Polska	100	100	100
Solution4Labs Sp. z o.o.	usługi informatyczne LIMS	Polska	100	100	100
SolutionForLabs Guangzhou Limited**	usługi informatyczne LIMS	Chiny	100	100	100
LegalHut Sp. z o.o.	usługi prawne	Polska	100	100	100
Grow Uperion S.A.	platforma do budowania zaangażowania oraz doceniania pracowników	Polska	90,9	90,9	100
Zonifero S.A.	aplikacja proptech	Polska	100	100	n.a.
Holo4Labs Sp. z o.o.	rozwiązania mixed reality dla LIMS	Polska	89,3	89,3	n.a.
Holo4Med Sp. z o.o.	rozwiązania mixed reality dla szpitali	Polska	92,1	100	n.a.
NOACON Entwicklungsgesellschaft mbH	rozwiązania mixed reality dla centrów zarządzania kryzysowego	Niemcy	33,3	33,3	n.a.
Stockambit S.A.	platforma crowdfundingowa	Polska	36,4	n.a.	n.a.
Evertop Sp. z o.o.	usługi programistyczne	Polska	100	n.a.	n.a.

* bezpośrednim podmiotem nadrzędnym jest SoftwareHut Sp. z o.o.

** bezpośrednim podmiotem nadrzędnym jest Solution4Labs Sp. z o.o.

W pozostałych podmiotach udziały posiada bezpośrednio TenderHut S.A.

W dniu 31 grudnia 2019 r. zostały podjęte uchwały o wydzieleniu dwóch nowych Spółek ze spółek istniejących w ramach z Grupy Kapitałowej TenderHut. Z Solution4Labs Sp. z o.o. została wydzielona spółka Holo4Labs Sp. z o.o., która została wpisana do KRS z dniem 6 maja 2020 roku. Z SoftwareHut

Sp. z o.o. została wydzielona spółka Zonifero S.A., która została wpisana do KRS z dniem 7 sierpnia 2020 r.

W dniu 10 stycznia 2020 r. utworzona została spółka NOACON Entwicklungsgesellschaft mbH, w której TenderHut objęła 33% udziałów. Spółka ma opracować i wdrożyć produkt z zakresu rozszerzonej rzeczywistości (ang. mixed reality) dla służb ratowniczych. Spółka jest obecnie w likwidacji, wobec czego Tenderhut S.A. objęła wartość posiadanych udziałów 100% odpisem aktualizującym ich wartość.

W dniu 30 czerwca 2020 r. spółka zależna od TenderHut tj. SoftwareHut Sp. z o.o. nabyła pakiet 45% udziałów w spółce Nordic Tech House AB, posiadającej bogate doświadczenie w sprzedaży usług informatycznych na rynku skandynawskim.

W dniu 16 lipca 2020 roku TenderHut powołała do życia nową spółkę Holo4Triage Sp. z o.o. W spółce rozwijany jest projekt z zakresu mieszanej rzeczywistości dla szpitali. Spółka w listopadzie 2020 r. zmieniła nazwę na Holo4Med Sp. z o.o. W dniu 25 lutego 2022 r. spółka zmieniła formę prawną na spółkę akcyjną.

TenderHut S.A. w dniu 7 czerwca 2021 roku zawarł warunkową umowę ze współnikami spółki Evertop spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chorzowie (dalej "Evertop"), na mocy której TenderHut S.A. upoważniony był do nabycia 100% udziałów w spółce Evertop. Strony uzgodniły, iż w ramach płatności za udziały, TenderHut S.A. wyemituje 60.000 akcji nowej serii E1, które aktualni współnicy Evertop obejmą zgodnie z posiadanymi proporcjami udziałów w kapitale zakładowym. Warunkiem wejścia w życie było wyrażenie bezwarunkowej zgody na zmianę struktury udziałowej spółki Evertop przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju. Po spełnieniu wyżej wymienionego warunku, w dniu 5 sierpnia 2021 roku zostały zawarte trzy umowy objęcia akcji TenderHut S.A. przez dotychczasowych współników Evertop, za wkład niepieniężny w postaci udziałów Evertop. Tym samym TenderHut S.A. nabył 100% udziałów w spółce Evertop. Nowa emisja akcji TenderHut S.A. serii E1 została zarejestrowana w KRS w dniu 7 marca 2022 r. Evertop działa w obszarze outsourcingu i consultingu IT.

W dniu 16 czerwca 2021 r. została podpisana umowa objęcia akcji przez TenderHut S.A. za wkład w formie pieniężnej, w podwyższonym kapitale spółki Stockambit S.A. Przedmiot działalności spółki stanowi platforma finansowania społecznościowego. W dniu 26 października zarejestrowano w KRS nową emisję akcji Stockambit S.A., w wyniku czego TenderHut objął udział w kapitale Stockambit S.A. w wysokości 36,4%.

W listopadzie 2021 r. spółka Holo4Med S.A. zrealizowała projekt pozyskania kapitału w ramach kampanii crowdfundingowej na platformie Stockambit.com. W wyniku zrealizowanej kampanii spółka pozyskała 1,76 mln zł. Sąd KRS zarejestrował nowych akcjonariuszy w dniu 23 listopada 2021 r.

W listopadzie 2021 r. spółka Zonifero S.A. w ramach kampanii crowdfundingowej, przeprowadzonej na platformie Stockambit.com, pozyskała 2,35 mln zł. W wyniku tego działania sąd KRS zarejestrował nowych akcjonariuszy w dniu 24 lutego 2022 r.

1.3. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach PLN (chyba, że w nocy informacji dodatkowej wskazano inaczej). Polski nowy złoty (PLN) jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień dokonania transakcji.

Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na ten dzień.

Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio do sprawozdania z całkowitych

dochodów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Kursy bilansowe:

KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
EUR/PLN	4,5994	4,6148	4,2585
USD/PLN	4,0600	3,7584	3,7977
GBP/PLN	5,4846	5,1327	4,9971

Liczbę w sprawozdaniu finansowym zostały zaokrąglone do tysięcy złotych polskich (PLN'000).

2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 21 marca 2022 roku.

3. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, iż sprawozdanie finansowe Spółki TenderHut S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Spółki odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”),

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

Niniejsze Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe składa się z:

- Jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- Jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów,
- Jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- Jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- Not objaśniających.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w złotych („PLN”).

3.2. Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku i obejmuje okres 12 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

3.3. Założenie kontynuacji działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

3.4. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W opinii biegłego rewidenta z badania statutowych sprawozdań finansowych Spółki za lata 2019-2021 nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt w przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz w prezentowanych danych porównywalnych.

3.5. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). W punkcie 3.10 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości.

3.6. Nowe i zmienione regulacje MSSF

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2021 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „*Reforma IBOR – faza II*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 „*Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing- zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19*”, zatwierdzone

w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie;

W ocenie Zarządu Spółki wdrożenie nowych standardów, nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień jego sporządzenia.

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do:
 - MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć*”
 - MSR 16 „*Rzeczowe aktywa trwałe*”
 - MSR 37 „*Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*”
 - *Roczne zmiany do standardów 2018-2020*

zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

- MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „*Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości*”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „*Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych*”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „*Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

3.7. Stosowane zasady rachunkowości

3.7.1. Wartości niematerialne

(i) Wartość firmy

Wartość firmy wyceniana jest w sposób opisany w punkcie 3.9.18. Wartość firmy z nabycia jednostek zależnych ujmowana jest w wartościach niematerialnych. Wartość firmy nie jest amortyzowana, natomiast jest testowana co roku pod kątem utraty wartości (lub częściej, jeśli wystąpią przesłanki, które wskazują na możliwość wystąpienia utraty wartości), i jest wykazywana w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Zyski lub straty z tytułu zbycia jednostki obejmują wartość bilansową wartości firmy sprzedanej jednostki.

W celu przeprowadzenia testu pod kątem możliwej utraty wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Alokacji dokonuje się dla tych ośrodków bądź grup ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które według oczekiwań będą czerpać korzyści z połączenia, dzięki któremu ta wartość firmy powstała. Każdy ośrodek lub grupa ośrodków, do której alokowano wartość firmy, reprezentuje najniższy poziom w jednostce, na którym wartość firmy jest monitorowana dla wewnętrznych celów zarządczych. Wartość firmy jest monitorowana na poziomie segmentu operacyjnego.

(ii) Znaki towarowe, licencje i umowy z klientami

Znaki towarowe i licencje nabyte oddzielnie wykazuje się według kosztu historycznego. Znaki towarowe i licencje nabyte w ramach połączenia jednostek ujmowane są według wartości godziwej na dzień nabycia. Znaki towarowe i licencje posiadają określone okresy użytkowania i wykazywane są w bilansie według ceny nabycia, pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie i utratę wartości.

Umowy z klientami są nabywane w ramach połączenia jednostek gospodarczych (zob. nota 34, w której znajdują się szczegółowe informacje). Umowy z klientami są ujmowane w wartości godziwej na datę nabycia, a po początkowym ujęciu są amortyzowane liniowo zgodnie z harmonogramem prognozowanych przepływów pieniężnych z umów przez ich przewidywany okres użytkowania.

(iii) Oprogramowanie

Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych spisywane są w koszty z chwilą poniesienia. Koszty prac rozwojowych bezpośrednio związane z zaprojektowaniem i testowaniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych kontrolowanych przez Spółkę ujmują się jako wartości niematerialne, jeśli spełniają następujące kryteria:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia oprogramowania tak, aby nadawało się do użytkowania
- kierownictwo ma zamiar ukończenia oprogramowania oraz jego użytkowania lub sprzedaży
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży oprogramowania
- może zostać wykazany sposób, w jaki oprogramowanie będzie wytwarzać prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży oprogramowania; oraz
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować oprogramowaniu.

Koszty, które mogą zostać przyporządkowane bezpośrednio i są aktywowane jako oprogramowanie, obejmują koszty zatrudnienia oraz stosowną część odpowiednich kosztów pośrednich.

Aktywowane koszty związane z tworzeniem oprogramowania są wykazywane jako wartości niematerialne i amortyzowane od momentu, w którym dany składnik aktywów jest gotowy do użytku.

(iv) Badania i rozwój

Nakłady na prace badawcze i rozwojowe, które nie spełniają kryteriów punktu (iii) powyżej, wykazywane są jako koszty w momencie poniesienia. Koszty prac rozwojowych, który były poprzednio ujmowane jako koszty, nie są w kolejnym okresie wykazywane w aktywach.

Metody i okresy amortyzacji wartości niematerialnych

Spółka amortyzuje wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania metodą liniową przez następujące okresy użytkowania:

- Patenty, znaki towarowe i licencje od 2 do 5 lat,
- Rozwój technologii informacyjnych i oprogramowanie od 5 lat do 7 lat,

3.7.2. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Spółka zaprzestaje amortyzować dany składnik środków trwałych w miesiącu, w którym składnik aktywów został sklasyfikowany, jako przeznaczony do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana) lub w miesiącu, w którym ten składnik aktywów przestał być ujmowany, biorąc pod uwagę wcześniejszą z tych dat.

Rzeczowe aktywa trwałe w Spółce oraz stawki amortyzacji:

Budynki, lokale i budowle	10 lat,
Maszyny i urządzenia techniczne,	od 1 roku do 10 lat.
Środki transportu,	od 2,5 roku do 5 lat.
Inne środki trwałe,	od 1 roku do 5 lat.

3.7.3. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

3.7.4. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług obejmują kwoty należne od klientów za sprzedane towary bądź świadczone usługi w ramach zwykłej działalności. Ich termin płatności wynosi zazwyczaj 30 dni i dlatego są one klasyfikowane jako krótkoterminowe. Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w wysokości bezwarunkowo należnego wynagrodzenia, chyba że zawierają istotne elementy finansowania (w takim przypadku są ujmowane w wartości godziwej). Spółka utrzymuje należności z tytułu dostaw i usług w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych i w związku z tym wycenia je po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej i pomniejszane o odpis z tytułu utraty wartości.

Należności finansowe początkowo ujmuje się w wartości godziwej, przy czym wartością godziwą należności handlowych na moment początkowego rozpoznania jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży. Po początkowym ujęciu należności handlowe oraz pozostałe należności o charakterze finansowym wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (wszystkie należności handlowe spełniają test SPPI oraz są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów), z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. Pozostałe należności nie stanowiące aktywów finansowych na dzień kończący okres sprawozdawczy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Począwszy od 1 stycznia 2018 roku Spółka, na dzień kończący okres sprawozdawczy, dokonuje oszacowania oczekiwanej straty kredytowej z tytułu składników aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych.

W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego elementu finansowania, zastosowano uproszczone podejście i wycenę odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu. Spółka zaklasyfikowała należności handlowe do Stopnia 2 klasyfikacji aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości przewidzianej przez MSSF 9, za wyjątkiem należności, dla których stwierdzono utratę wartości – te należności zaliczono do Stopnia 3 ww. klasyfikacji. Spółka za moment utraty wartości uznaje moment przekazania należności do windykacji.

Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe.

Dla należności handlowych pozostałych (za wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane), przeprowadzono analizę portfelową i zastosowano uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności w oparciu o wskaźnik niewypełnienia zobowiązania ustalony na podstawie danych historycznych (za okres poprzednich pięciu lat).

Oczekiwana strata kredytowa jest szacowana i aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.

3.7.5. Inwestycje i inne aktywa finansowe

Klasyfikacja

Spółka klasyfikuje składniki aktywów finansowych jako:

- wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej (przez inne całkowite dochody albo przez wynik finansowy) oraz
- wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Klasyfikacja zależy od modelu biznesowego stosowanego przez jednostkę do zarządzania aktywami finansowymi i od charakterystyki przepływów pieniężnych wynikających z warunków umownych.

W przypadku aktywów wycenianych w wartości godziwej, zyski i straty są ujmowane w wyniku finansowym lub w innych całkowitych dochodach. W przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe inne niż przeznaczone do obrotu, sposób ujęcia zależy od tego, czy w momencie początkowego ujęcia Spółka podjęła nieodwołalną decyzję, że dana inwestycja kapitałowa będzie ujmowana w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Spółka dokonuje przeklasyfikowania instrumentów dłużnych wyłącznie wtedy, gdy ulega zmianie jej model biznesowy stosowany do zarządzania takimi aktywami.

Ujmowanie i zaprzestanie ujmowania

Standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży składników aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji, czyli na dzień, w którym Spółka zobowiązała się do nabycia bądź sprzedaży składnika aktywów. Spółka zaprzestaje ujmowania aktywów finansowych, gdy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z tych aktywów finansowych wygasły bądź zostały przeniesione, a Spółka przekazała zasadniczo całość ryzyka i korzyści wynikających z posiadania danego składnika aktywów.

Wycena

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych. Koszty transakcyjne dotyczące aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wyniku finansowym.

Aktywa finansowe zawierające wbudowane instrumenty pochodne są uwzględniane w całości przy ustalaniu, czy wynikające z nich przepływy pieniężne stanowią jedynie spłatę kwoty głównej i odsetek.

Instrumenty dłużne

Wycena instrumentów dłużnych po ich początkowym ujęciu zależy od modelu biznesowego stosowanego przez Spółkę do zarządzania danym składnikiem aktywów i od cech przepływów pieniężnych z tego składnika. Spółka klasyfikuje swoje instrumenty dłużne do trzech kategorii wyceny:

- amortyzowany koszt: aktywa utrzymywane w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Odsetki od tych aktywów finansowych są ujmowane w dochodach finansowych metodą efektywnej stopy procentowej. Ewentualne zyski i straty wynikające z zaprzestania ujmowania wykazywane są bezpośrednio w wyniku finansowym i prezentowane w pozostałych zyskach/(stratach) razem z zyskami i stratami z tytułu różnic kursowych. Straty z tytułu utraty wartości prezentowane są jako odrębna pozycja sprawozdania z zysków lub strat.
- wartość godziwa przez inne całkowite dochody: aktywa finansowe utrzymywane zarówno w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych jak i w celu sprzedaży są wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli przepływy pieniężne z tych aktywów są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane w innych całkowitych dochodach, z wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, dochodów z tytułu odsetek oraz zysków i strat z tytułu różnic kursowych, które są ujmowane w wyniku finansowym. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych, skumulowane zyski lub straty poprzednio wykazywane w innych całkowitych dochodach są przenoszone z kapitału własnego do wyniku finansowego i wykazywane w pozostałych zyskach/(stratach). Odsetki od tych aktywów finansowych są ujmowane w dochodach finansowych metodą efektywnej stopy procentowej. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych prezentowane są w pozostałych zyskach/(stratach), a koszty z tytułu utraty wartości prezentowane są w odrębnej pozycji sprawozdania z zysków lub strat.
- wartość godziwa przez wynik finansowy: aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub wg wartości godziwej przez inne całkowite dochody, wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zysk lub strata z tytułu instrumentu dłużnego, który jest następnie wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmowany jest w wyniku finansowym i wykazywany w kwocie netto w pozostałych zyskach/(stratach) okresu, w którym powstał.

Instrumenty kapitałowe

Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia wszystkie inwestycje kapitałowe w wartości godziwej. Jeśli kierownictwo Spółki postanowiło przedstawiać zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych w innych całkowitych dochodach, nie są one następnie przeklasyfikowane do wyniku finansowego po zaprzestaniu ujmowania danej inwestycji. Dywidendy z takich inwestycji są nadal ujmowane w wyniku finansowym w pozycji „pozostałe dochody” w momencie nabycia przez Spółkę prawa do otrzymania płatności.

Zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy

są ujmowane w pozostałych zyskach/(stratach) w sprawozdaniu z zysków lub strat. Straty z tytułu utraty wartości inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (i ich odwrócenie) nie są wykazywane odrębnie od innych zmian wartości godziwej.

Utrata wartości

Spółka perspektywnie ocenia oczekiwane straty kredytowe związane z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Zastosowana metodologia szacowania utraty wartości zależy od tego, czy nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje podejście uproszczone dozwolone na podstawie MSSF 9, zgodnie z którym straty kredytowe oczekiwane w całym okresie życia należy wykazywać od momentu początkowego ujęcia należności.

3.7.6. Leasing**Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje końcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można

z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości tj.: do kwoty poniżej 5 tys. USD. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

3.7.7. Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

3.7.8. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamyh ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

3.7.9. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według amortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

3.7.10. Odroczony podatek dochodowy

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również 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 i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

Obciążenie podatkowe jest wyliczane w oparciu o stawkę podatkową obowiązującą w danym roku. Dla opisywanego okresu stawka wynosiła 19%.

3.7.11. Uznawanie przychodów

(i) Przychody ze sprzedaży towarów i usług

Spółka stosuje zasady wynikające z MSSF 15 stosując tzw. Model Pięciu Kroków w odniesieniu do analizy dotyczącej ujmowania przychodów z umów z klientami:

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta: dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które są odrębne lub Spółki odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter i następuje w okresie czasu.

Określenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych obowiązków do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodów w momencie spełniania obowiązków do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Spółka nie przewiduje żadnych umów, w których okres między przeniesieniem towaru lub usługi na klienta a dokonaniem przez klienta zapłaty byłby dłuższy niż jeden rok. W związku z tym Spółka nie koryguje cen transakcyjnych o wartość pieniądza w czasie.

(ii) Dotacje

Dotacje są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełnia warunki związane z ich przyznaniem i będą otrzymane, w pasywach w pozycji Dotacje. Dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jako pozostałe przychody w sposób systematyczny przez okres użytkowania składnika aktywów. Dotacje w pasywach dzielimy na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z okresem w jakim odnoszone będą w pozostałe przychody.

(iii) Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

3.7.12. Definicja Środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie oraz depozytów płatnych na żądanie.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiennymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

3.7.13. Koszty świadczeń pracowniczych

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia.

Płatności określonych składek obciążają sprawozdania z całkowitych dochodów w momencie, kiedy stają się wymagalne. Kwota ujęta jako zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń jest to wartość bieżąca zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego.

3.7.14. Aktywa (lub Spółki aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub Spółki do zbycia) są klasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

3.7.15. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

3.7.16. Szacunki zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Zarząd Spółki określa zagrożenie spłaty należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka stosuje

uproszczone podejście przewidziane w MSSF 9, które polega na tworzeniu odpisów na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia w odniesieniu do wszystkich należności z tytułu dostaw i usług.

Okres amortyzowania aktywowanych wartości niematerialnych

Zarząd Spółki określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywowanych w pozycji wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto aktywowanych kosztów prac rozwojowych.

Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

Zarząd Spółki określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Spółki.

3.7.17. Połączenia przedsiębiorć

Wszystkie połączenia przedsiębiorć rozliczane są metodą nabycia. Zapłata przekazana za przejęcie jednostki zależnej

obejmuje:

- wartość godziwą przekazanych aktywów,
- zobowiązania zaciągnięte wobec byłych właścicieli przejętej jednostki,
- instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę,
- wartość godziwą wszystkich aktywów i zobowiązań wynikających z ustaleń dotyczących warunkowej zapłaty, oraz
- wartość godziwą istniejących udziałów kapitałowych w jednostce zależnej.

Z ograniczonymi wyjątkami możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa i przejęte zobowiązania w połączeniach przedsiębiorć ujmuje się początkowo w ich wartościach godziwych na dzień przejęcia. Spółka ujmuje udziały niekontrolujące w przejętej jednostce każdorazowo po ich nabyciu w wartości godziwej lub w wysokości proporcjonalnego udziału tych udziałów niekontrolujących w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto przejętej jednostki. Koszty związane z przejęciem są ujmowane w momencie poniesienia. Nadwyżka:

- przekazanej zapłaty,
- kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
- wartości godziwej uprzednio posiadanych instrumentów kapitałowych jednostki przejmowanej, należących do jednostki przejmującej nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów netto wykazywana jest jako wartość firmy. Jeśli kwoty te są niższe od wartości

godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto przejmowanej jednostki, różnica ujmowana jest bezpośrednio w zysku lub stracie jako zysk na okazyjnym nabyciu.

W przypadku odroczonego rozliczenia jakiegokolwiek części zapłaty pieniężnej, kwoty płatne w przyszłości są dyskontowane do wartości bieżącej na dzień wymiany. Zastosowaną stopą dyskonta jest krańcowa stopa kredytu (zadłużenia) jednostki, czyli stopa procentowa możliwa do uzyskania w przypadku podobnego kredytu przyznanego przez niezależnego finansującego na porównywalnych warunkach.

Zapłata warunkowa klasyfikowana jest jako kapitał własny lub zobowiązanie finansowe. Kwoty ujęte jako zobowiązanie finansowe są następnie wyceniane w wartości godziwej, a zmiany wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym.

W połączeniu jednostek realizowanym etapami jednostka przejmująca ponownie wycenia uprzednio należące do niej udziały kapitałowe w jednostce przejmowanej w wartości godziwej ustalonej na dzień przejścia i ujmuje powstałe ewentualnie w ten sposób zysk lub stratę w wyniku finansowym.

4. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów

4.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Od 2021 r. Spółka prowadzi jednorodną działalność gospodarczą i z tego powodu rozpoznaje jeden segment sprawozdawczy.

Na przełomie 2019 i 2020 r. nastąpiła reorganizacja wewnątrz grupy TenderHut procesu obsługi klientów segmentu LIMS. W rezultacie w całym 2020 r. Sektor LIMS praktycznie w całości obsługiwany jest przez spółki zależne od TenderHut i na ich poziomie ma miejsce fakturuwanie odbiorcy końcowego. Oznacza to również, że całość operacji TenderHut w 2020 i 2021 r. jest przyporządkowana do jednego segmentu operacyjnego: Software design and development. Zarząd Spółki dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki jako całości.

W 2019 r. Zarząd Spółki wyróżniał następujące segmenty sprawozdawcze:

- i Software design and development
- ii Systemy LIMS

Segment *Software design and development* obejmuje usługi informatyczne skierowane do szerokiego spektrum klientów z takich branż jak sektor technologiczny, finansowy i ubezpieczeniowy, badania, rozwój i edukacja, czy sektor opieki zdrowotnej (z wyłączeniem branży laboratoryjnej).

Świadczone usługi to:

- outsourcing procesowy, tj. własne produkty technologiczne oferowane w celu optymalizacji procesów biznesowych potencjalnych klientów,
- outsourcing technologiczny, tj. tworzenie oprogramowania biznesowego, świadczenie usług z ich wykorzystaniem oraz usług outsourcingu specjalistów IT,
- sprzedaż produktów własnych oraz firm trzecich.

Segment *Systemy LIMS* został wyodrębniony z uwagi na wysoce wyspecjalizowane usługi informatyczne, skierowane do specyficznego odbiorcy tj. branży laboratoryjnej. Świadczone usługi polegają na dostarczaniu, wdrożeniu i personalizacji systemów laboratoryjnych (LIMS).

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Spółki.

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Spółki w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dla poszczególnych segmentów działalności za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019r.

Wybrane pozycje	Software design and development	Systemy LIMS	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	14 726	2 747	17 473
% w wartości ogółem	84%	16%	100%
Zysk/(strata) operacyjny/a segmentu	(493)	613	119
rentowność segmentu	-3%	22%	1%
Wynik na działalności finansowej			(77)
Wynik na działalności gospodarczej			42
Podatek dochodowy			17
Zysk netto za rok obrotowy			26

Pozostałe informacje dotyczące segmentów działalności za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 r.

Wyszczególnienie	Software design and development	Systemy LIMS	RAZEM
Aktywa segmentu sprawozdawczego, w tym:	4 081	17	4 097
Wartości niematerialne	37	-	37
Rzeczowe aktywa trwałe	186	-	186
Należności z tytułu dostaw i usług	3 858	17	3 874
Amortyzacja	195	-	195
Przychody od klientów zewnętrznych	5 152	2 747	7 899
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	9 574	-	9 574

4.2. Informacje geograficzne

Poniżej przedstawiono przychody Spółki od klientów w rozbiu na obszary geograficzne:

Przychody od klientów zewnętrznych	W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020	W okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019
Krajowe	10 959	13 957	12 425
Zagraniczne, w tym:	1 318	1 605	5 048
- USA	357	348	1 778
- Wielka Brytania	62	120	1 639
- Francja	775	1 003	1 571
- Dania	123	130	-
- pozostałe kraje	2	4	59
Razem przychody z działalności kontynuowanej	12 277	15 561	17 473

Całość aktywów trwałych innych niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych w latach od 2019 do 2021 roku była przyporządkowana do obszaru Polski.

4.3. Istotni klienci

W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021:		
kontrahent	sprzedaż	udział
SoftwareHut Sp. z o.o	3 691	30,1%
Holo4Med Sp. z o.o.	1 346	11,0%
Klient C	1 134	9,2%
ExtraHut Sp. z o.o.	899	7,3%
Solution4Labs Sp. z o.o.	811	6,6%
pozostali	4 396	35,8%
Razem przychody	12 277	100,0%

W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020:		
kontrahent	sprzedaż	udział
SoftwareHut Sp. z o.o	8 072	51,9%
Klient B	1 417	9,1%
Solution4Labs Sp. z o.o.	1 143	7,3%
Klient D	1 004	6,5%
Holo4Med Sp. z o.o.	625	4,0%
pozostali	3 301	21,2%
Razem przychody	15 561	100,0%

W okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019:		
kontrahent	sprzedaż	udział
SoftwareHut Sp. z o.o	6 745	38,5%
Klient B	1 908	10,9%
Klient C	1 571	9,0%
Klient D	1 465	8,4%
Solution4Labs Sp. z o.o.	1 280	7,3%
pozostali	4 502	25,8%
Razem przychody	17 473	100,0%

5. Noty objaśniające

Nota 1. Wartości niematerialne

Nota 1.1. Zestawienie wartości niematerialnych

Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2021

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH	koszty zakończonych prac rozwojowych	inne wartości niematerialne	RAZEM
Wartość brutto na 1 stycznia 2021	65	104	170
zwiększenia:	443	-	443
- nabycie	443	-	443
zmniejszenia	80	-	80
- zbycie	80	-	80
- inne	80	-	80
Wartość brutto na 31 grudnia 2021	428	104	532
Skumulowane umorzenie na 1 stycznia 2021	-	88	88
zwiększenia:	214	12	226
- amortyzacja okresu bieżącego	214	12	226
Skumulowane umorzenie na 30 grudnia 2021	214	100	314
Wartość netto na 31 grudnia 2021	214	4	218

Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2020

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	-	104	104
zwiększenia	65	-	-
- nabycie	65	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	65	104	170
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	67	67
zwiększenia	-	21	21
- amortyzacja okresu bieżącego	-	21	21
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	-	88	88
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	65	16	82

Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2019

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	104	104
zwiększenia	-	-
nabycie	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	104	104
Skumulowane umorzenie na początek okresu	46	46
zwiększenia	21	21
amortyzacja okresu bieżącego	21	21
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	67	67
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	37	37

Nota 1.2. Struktura własnościowa wartości niematerialnych

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Własne	218	82	37
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-	-
RAZEM:	218	82	37

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Środki trwałe	160	162	186
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	153	146	163
urządzenia techniczne i maszyny	6	13	21
środki transportu	-	-	-
inne środki trwałe	1	2	3
Środki trwałe w budowie	-	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
RAZEM:	160	162	186

Nota 2.1. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych

Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok obrotowy 2021

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	inne środki trwałe	RAZEM
WG GRUP RODZAJOWYCH				
Wartość brutto na 1 stycznia 2021	163	45	5	212
zwiększenia:	47	-	-	47
nabycie	47	-	-	47
Wartość brutto na 31 grudnia 2021	210	45	5	259
Skumulowane umorzenie na 1 stycznia 2021	16	31	3	51
zwiększenia:	18	8	1	26
- amortyzacja okresu bieżącego	18	8	1	26
Skumulowane umorzenie na 31 grudnia 2021	34	39	4	77
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	22	-	-	22
Wartość netto na 31 grudnia 2021	153	6	1	160

Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2020

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	inne środki trwałe	RAZEM
WG GRUP RODZAJOWYCH				
Wartość brutto na początek okresu	163	21	3	186
zwiększenia	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	163	45	5	212
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	24	2	26
zwiększenia	16	8	1	25
amortyzacja okresu bieżącego	16	8	1	25
zmniejszenia	-	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	16	31	3	51
Wartość netto na koniec okresu	146	13	2	162

Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2019

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	inne środki trwałe	RAZEM
WG GRUP RODZAJOWYCH				
Wartość brutto na początek okresu	-	23	5	27
zwiększenia	163	22	-	273
nabycie	163	22	-	273
zmniejszenia	-	-	-	88
zbycie	-	-	-	88
Wartość brutto na koniec okresu	163	45	5	212
Skumulowane umorzenie na początek okresu	-	17	1	18
zwiększenia	-	7	1	11
amortyzacja okresu bieżącego	-	7	1	11
zmniejszenia	-	-	-	3
sprzedaż	-	-	-	3
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	-	24	2	26
Wartość netto na koniec okresu	163	21	3	186

Nota 2.2. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

W latach 2019-2021 wszystkie rzeczowe aktywa trwałe stanowiły własność spółki.

Nota 3. Prawo do użytkowania

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany:

PRAWO DO UŻYTKOWANIA 2021 r.	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	środki transportu	RAZEM
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	663	257	921
zwiększenie (nowe leasingi i umowy najmu)	-	-	-
zmniejszenie (amortyzacja)	(179)	(39)	(218)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	484	219	703

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna) a także zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

Poniżej znajduje się lista umów. Lista umów zakwalifikowanych jako leasing krótkoterminowy lub leasing aktywów o niskiej wartości.

Przedmiot	Podstawa zwolnienia	Data rozpoczęcia leasingu	Rata miesięczna
Najem lokalu w Poznaniu, ul. Libelta 29	nieoznaczony z 3 miesięcznym okresem wyp.	01.03.2019	5
Najem lokalu w Przemyślu, ul. Grunwaldzka 72	nieoznaczony z 3 miesięcznym okresem wyp.	01.12.2015	4
Najem lokalu w Szczecinie, ul. Księcia Bogusława	nieoznaczony z 3 miesięcznym okresem wyp.	01.04.2018	7
Najem Lokalu w Białymstoku, ul. Sienkiewicza 112	nieoznaczony z 3 miesięcznym okresem wyp.	01.11.2016	3
Najem Lokalu w Białymstoku, ul. Sienkiewicza 112_2	nieoznaczony z 3 miesięcznym okresem wyp.	01.01.2018	24
Najem lokalu w Warszawie, ul. Grochowska 306/308	zakończona 28.02.2022 r.	01.12.2019	4 EUR
Najem lokalu w Olsztynie, Al. Józefa Piłsudskiego 10/14	nieoznaczony z 6 miesięcznym okresem wyp.	01.11.2019	23
Dzierżawa ekspresu do kawy -Wrocław	aktywo o niskiej wartości	20.11.2019	1
Dzierżawa drukarki w Warszawie	aktywo o niskiej wartości	28.06.2021	0
Dzierżawa ekspresu do kawy -Warszawa	aktywo o niskiej wartości	21.05.2021	1
Najem lokalu w Chorzowie, ul. Działkowa 8	oznaczony z 3 miesięcznym okresem wyp.	02.09.2020	15

Nota 4. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe na dzień 31.12.2021

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
Długoterminowe aktywa finansowe	-	14 615	14 615
a) w jednostkach powiązanych	-	14 415	14 415
- udziały lub akcje	-	14 415	14 415
b) w pozostałych jednostkach	-	200	200
- udziały lub akcje	-	200	200
Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 699	-	5 699
a) w jednostkach powiązanych	5 699	-	5 699
- udzielone pożyczki	5 699	-	5 699

Aktywa finansowe na dzień 31.12.2020

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
Długoterminowe aktywa finansowe	-	9 463	9 463
a) w jednostkach powiązanych	-	9 357	9 357
- udziały lub akcje	-	9 357	9 357
b) w pozostałych jednostkach	-	106	106
- udziały lub akcje	-	106	106
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 006	-	3 006
a) w jednostkach powiązanych	3 006	-	3 006
- udzielone pożyczki	3 006	-	3 006

Aktywa finansowe na dzień 31.12.2019

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
Długoterminowe aktywa finansowe	-	8 856	8 856
a) w jednostkach powiązanych	-	8 856	8 856
- udziały lub akcje	-	8 856	8 856
Krótkoterminowe aktywa finansowe	418	-	418
a) w jednostkach powiązanych	418	-	418
- udzielone pożyczki	418	-	418

Spółka poddała testom na utratę wartości długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w spółki zależne i stowarzyszone, co do których nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego. Testem objęto również związane z nimi aktywa np. udzielone im pożyczki oraz należności z tytułu dywidendy.

Test dla grupy spółek obejmującej: SoftwareHut Sp. z o.o., Evertop Sp. z o.o., SoftwareHut Nordic ApS i SoftwareHut LLC. Łączna wartość testowanych aktywów (obejmujących wartość inwestycji oraz należności z tytułu dywidendy) wynosiła 12.715 tys. zł. Na potrzeby testu przyjęto następujące założenia. W związku z połączeniem Javeo Software Sp. z o.o. i Order of Code Sp. z o.o. z SoftwareHut Sp. z o.o., a także z uwagi na ścisłe powiązania kooperacyjne (między innymi przejście dużej części programistów z Evertop Sp. z o.o. do SoftwareHut Sp. z o.o. oraz wykorzystywaniem ich do świadczenia usług na rzecz spółek zależnych od SoftwareHut Sp. z o.o. tj. spółki SoftwareHut Nordic ApS i SoftwareHut LLC), co uniemożliwia rzetelną identyfikację oddzielnych strumieni pieniężnych dla każdego indywidualnego podmiotu, test na utratę wartości udziałów został przeprowadzony dla centrum wypracowującego zyski tj. łącznie dla grupy spółek obejmującej: SoftwareHut Sp. z o.o., Evertop Sp. z o.o., SoftwareHut Nordic ApS i SoftwareHut LLC. Prognozami szczegółowymi objęto lata 2022-2025. Dla tego okresu założono planowaną dynamikę wzrostu sprzedaży w wysokości kilkunastu procent rocznie. Planowane nakłady inwestycyjne na 2022 r. wyniosły 400 tys. zł. Założono, że amortyzacja, należności i nakłady inwestycyjne wzrosną proporcjonalnie do tempa wzrostu przychodów ze sprzedaży. W okresie prognozy założono również, iż EBIT utrzyma się na średnim historycznym poziomie 16% od przychodu ze sprzedaży, przy czym w kolejnych latach zostanie pomniejszony o zwiększone obciążenia związane z szerszym pełnieniem funkcji centralnego zarządzania przez spółkę matkę TenderHut S.A. W kolejnych latach po okresie prognozy szczegółowej przyjęto stopę wzrostu gotówki w wysokości 2,5% rocznie. Stopę dyskontową założono na poziomie 14%. W wyniku testu ustalono, iż wartość użytkowa jest wyższa od wartości bilansowej aktywów, a więc brak jest podstaw do objęcia odpisem aktualizacyjnym wartości testowanych aktywów na dzień 31.12.2021 r.

Test dla Grow Uperion S.A. Łączna wartość testowanych aktywów (obejmujących wartość inwestycji oraz udzielonych pożyczek) wynosiła 1.991 tys. zł. Na potrzeby testu przyjęto następujące założenia. Prognozami szczegółowymi objęto lata 2022-2025. Dla tego okresu założono dynamikę wzrostu sprzedaży, która spowoduje prawie pięciokrotny wzrost w 2025 r. w stosunku do przychodu z 2021 r. Suma planowanych nakładów inwestycyjnych na lata 2022-2025 wyniosła 1.622 tys. zł. Przygotowano szczegółową analizę kosztów. Założono, że należności wzrosną proporcjonalnie do tempa wzrostu przychodów ze sprzedaży. W okresie prognozy założono również wzrost obciążeń związanych z pełnieniem funkcji centralnego zarządzania przez spółkę matkę TenderHut S.A. W kolejnych latach po okresie prognozy szczegółowej przyjęto stopę wzrostu gotówki w wysokości 2,5% rocznie. Stopę dyskontową założono na poziomie 14%. W wyniku testu ustalono, iż wartość użytkowa aktywów związanych z Grow Uperion S.A. jest wyższa od wartości bilansowej aktywów, a więc brak jest podstaw do objęcia odpisem aktualizacyjnym wartości testowanych aktywów na dzień 31.12.2021 r.

Test dla Holo4Med Sp. z o.o. Łączna wartość testowanych aktywów (obejmujących wartość inwestycji oraz udzielonych pożyczek) wynosiła 2.210 tys. zł. Na potrzeby testu przyjęto następujące założenia. Prognozami szczegółowymi objęto lata 2022-2025. Przychody i koszty zaplanowano na podstawie szczegółowych założeń poczynionych dla sprzedaży w podziale na produkty i związanych z nią poszczególnych kategorii kosztów. Suma planowanych nakładów inwestycyjnych na lata 2022-2025 wyniosła 14.851 tys. zł. Przygotowano szczegółową analizę kosztów. Założono, że należności i zobowiązania wzrosną proporcjonalnie do tempa wzrostu przychodów ze sprzedaży. W okresie prognozy założono również wzrost obciążeń związanych z pełnieniem funkcji centralnego zarządzania przez spółkę matkę TenderHut S.A. W kolejnych latach po okresie prognozy szczegółowej przyjęto stopę wzrostu gotówki w wysokości 2,5% rocznie. Stopę dyskontową założono na poziomie 14%. W wyniku testu ustalono, iż wartość użytkowa aktywów związanych z Holo4med Sp. z o.o. jest wyższa od wartości bilansowej aktywów, a więc brak jest podstaw do objęcia odpisem aktualizacyjnym wartości testowanych aktywów na dzień 31.12.2021 r.

Test dla Holo4Labs Sp. z o.o. Łączna wartość testowanych aktywów (obejmujących wartość inwestycji oraz udzielonych pożyczek) wynosiła 691 tys. zł. Na potrzeby testu przyjęto następujące założenia. Prognozami szczegółowymi objęto lata 2022-2025. Przychody i koszty zaplanowano na podstawie szczegółowych założeń poczynionych dla sprzedaży w podziale na produkty i związanych z nią poszczególnych kategorii kosztów. Suma planowanych nakładów inwestycyjnych na lata 2022-2025 wyniosła 4.890 tys. zł. Przygotowano szczegółową analizę kosztów. Założono, że należności i zobowiązania wzrosną proporcjonalnie do tempa wzrostu przychodów ze sprzedaży. W okresie prognozy założono również wzrost obciążeń związanych z pełnieniem funkcji centralnego zarządzania przez spółkę matkę TenderHut S.A. W kolejnych latach po okresie prognozy szczegółowej przyjęto stopę wzrostu gotówki w wysokości 2,5% rocznie. Stopę dyskontową założono na poziomie 14%. W wyniku testu ustalono, iż wartość użytkowa aktywów związanych z Holo4Labs Sp. z o.o. jest wyższa od wartości bilansowej aktywów, a więc brak jest podstaw do objęcia odpisem aktualizacyjnym wartości testowanych aktywów na dzień 31.12.2021 r.

Test dla Stockambit S.A. Łączna wartość testowanych aktywów (obejmujących wartość inwestycji) wynosiła 200 tys. zł. Na potrzeby testu przyjęto następujące założenia. Prognozami szczegółowymi objęto lata 2022-2025. Przychody i koszty zaplanowano na podstawie szczegółowych założeń poczynionych dla sprzedaży w podziale na produkty i związanych z nią poszczególnych kategorii kosztów. Suma planowanych nakładów inwestycyjnych na lata 2022-2025 wyniosła 606 tys. zł. Przygotowano analizę poszczególnych kategorii kosztów. Założono, że należności wzrosną proporcjonalnie do tempa wzrostu przychodów ze sprzedaży. W kolejnych latach po okresie prognozy szczegółowej przyjęto stopę wzrostu gotówki w wysokości 2,5% rocznie. Stopę dyskontową założono na poziomie 14%. W wyniku testu ustalono, iż wartość użytkowa aktywów związanych z Stockambit S.A. jest wyższa od wartości bilansowej aktywów, a więc brak jest podstaw do objęcia odpisem aktualizacyjnym wartości testowanych aktywów na dzień 31.12.2021 r.

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

Test dla Zonifero S.A. Łączna wartość testowanych aktywów (obejmujących wartość inwestycji oraz udzielonych pożyczek) wynosiła 2.748 tys. zł. Na potrzeby testu przyjęto następujące założenia. Prognozami szczegółowymi objęto lata 2022-2024. Przychody i koszty zaplanowano na podstawie szczegółowych założeń poczynionych dla sprzedaży w podziale na produkty i związanych z nią poszczególnych kategorii kosztów. Suma planowanych nakładów inwestycyjnych na lata 2022-2024 wyniosła 6.349 tys. zł. Przygotowano szczegółową analizę kosztów. Założono, że należności i zobowiązania wzrosną proporcjonalnie do tempa wzrostu przychodów ze sprzedaży. W okresie prognozy założono również wzrost obciążeń związanych z pełnieniem funkcji centralnego zarządzania przez spółkę matkę TenderHut S.A. W kolejnych latach po okresie prognozy szczegółowej przyjęto stopę wzrostu gotówki w wysokości 2,5% rocznie. Stopę dyskontową założono na poziomie 14%. W wyniku testu ustalono, iż wartość użytkowa aktywów związanych z Zonifero S.A. jest wyższa od wartości bilansowej aktywów, a więc brak jest podstaw do objęcia odpisem aktualizacyjnym wartości testowanych aktywów na dzień 31.12.2021 r.

Nota 4.1. Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych

Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych na dzień 31.12.2021

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
Aktywa finansowe na początek okresu	3 006	9 463	12 470
Zwiększenia (tytuły):	3 846	5 274	9 120
nabycie/ udzielenie pożyczki	3 596	5 274	3 596
odsetki naliczone	250	-	250
Zmniejszenia (tytuły)	1 153	122	1 276
zbycie udziałów / spłata pożyczki	1 153	16	1 276
odpisy z tytułu utraty wartości udziałów odniesione na koszty	-	106	106
Aktywa finansowe na koniec okresu	5 699	14 615	20 313

Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych na dzień 31.12.2020

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
Aktywa finansowe na początek okresu	418	8 856	9 273
Zwiększenia (tytuły):	3 697	608	3 697
nabycie/ udzielenie pożyczki	3 610	608	3 610
odsetki naliczone	87	-	87
Zmniejszenia (tytuły)	1 109	-	1 109
zbycie/ spłata pożyczki	1 109	-	1 109
Aktywa finansowe na koniec okresu	3 006	9 463	12 470

Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych na dzień 31.12.2019

Wyszczególnienie	Pożyczki udzielone i należności własne	Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
Aktywa finansowe na początek okresu	249	7 760	8 009
Zwiększenia (tytuły):	246	1 096	246
nabywanie/ udzielenie pożyczki	235	1 096	235
odsetki naliczone	11	-	11
Zmniejszenia (tytuły)	77	-	77
zbycie/ spłata pożyczki	77	-	77
Aktywa finansowe na koniec okresu	418	8 856	9 273

Nota 5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasach	0	0	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 933	106	11
RAZEM	4 933	106	11

Nota 6. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	416	160	148
polisy ubezpieczeniowe	19	15	10
koszty najmu	37	36	43
składki członkowskie	5	5	5
dostęp do programów	17	8	4
koszty audytu	-	-	85
zakup biletów lotniczych	-	2	-
koszty związane z wejściem na GPW	335	91	-
pozostałe	3	2	0
RAZEM:	416	160	148

Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Nota 7.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Należności od jednostek powiązanych	3 186	1 640	2 830
z tytułu dostaw i usług	2 881	1 637	2 820
inne	305	3	10
Należności od pozostałych jednostek	1 153	1 270	1 154
z tytułu dostaw i usług	336	452	1 054
inne	817	818	100
RAZEM:	4 339	2 909	3 985

Wartość godziwa należności handlowych oraz pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

Nota 7.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	3 038	-	3 038
przeterminowane, w tym:	179	-	179
0- 90 dni	178	-	178
powyżej 360 dni	1	-	1
RAZEM:	3 218	-	3 218

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	1 571	-	1 571
przeterminowane, w tym:	518	-	518
0- 90 dni	470	-	470
91 - 180 dni	38	-	38
181 - 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	10	-	10
RAZEM:	2 089	-	2 089

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	2 948	-	2 948
przeterminowane, w tym:	927	-	927
0- 90 dni	922	-	922
181 - 360 dni	2	-	2
powyżej 360 dni	3	-	3
RAZEM:	3 874	-	3 874

Nota 8. Kapitał akcyjny

Nota 8.1. Struktura kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2021
emisja akcji serii A1	750 000
emisja akcji serii B1	1 010 509
emisja akcji serii C1	3 342
emisja akcji serii C2	47 526
emisja akcji serii D1	134 026
RAZEM:	1 945 403

W dniu 7 marca 2022 r. zarejestrowano emisję 60.000 akcji nowej serii E1, objętej przez byłych udziałowców spółki Evertop.

W dniu 8 lipca 2021 r. Zarząd spółki podjął decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, w ramach uchwalonego i zarejestrowanego kapitału docelowego o kwotę nie wyższą niż 18.000,00 zł w drodze emisji nie więcej niż 180.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D1 o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Akcje serii D1 zostały zaoferowane w drodze oferty publicznej. W dniu 12 października zakończono subskrypcję akcji serii D1. W rezultacie przydzielono inwestorom 134.026 sztuki akcji serii D1 za wkłady pieniężne. Akcje zostały objęte po cenie 50 zł. Akcje serii D1 zostały zarejestrowane w KRS w dniu 15 grudnia 2021 r.

W dniu 8 lipca 2021 r. Zarząd spółki podjął decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, w ramach uchwalonego i zarejestrowanego kapitału docelowego o kwotę nie wyższą niż 6.000,00 zł w drodze emisji 60.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E1 o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Akcje serii E1 zostały zaoferowane w drodze subskrypcji prywatnej dla właścicieli spółki Evertop, w celu ich objęcia w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 100% udziałów spółki Evertop. W dniu 5 sierpnia 2021 roku, zostały zawarte trzy umowy objęcia 60.000 akcji TenderHut S.A. serii E1 za wkład niepieniężny, w wyniku czego TenderHut S.A. nabył 100% udziałów w spółce Evertop. Akcje serii E1 zostały zarejestrowane w KRS w dniu 7 marca 2022 r.

W dniu 18 marca 2022 r. Zarząd spółki podjął decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, w ramach uchwalonego i zarejestrowanego kapitału docelowego w drodze emisji

27.268 akcji zwykłych na okaziciela serii F1. Akcje serii F1 zostały zaoferowane w drodze subskrypcji prywatnej dla właścicieli spółki BRAINHINT Sp. z o.o., w celu ich objęcia w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 536 udziałów spółki BRAINHINT Sp. z o.o. W dniu 18 marca 2022 roku, zostały zawarte dwie umowy objęcia łącznie 27.268 akcji TenderHut S.A. serii F1 za wkład niepieniężny, w wyniku czego TenderHut S.A. nabył 536 udziałów spółki BRAINHINT Sp. z o.o. Akcje serii F1 nie zostały jeszcze zarejestrowane w KRS.

Nota 8.2. Struktura akcjonariatu Spółki

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku struktura akcjonariatu Spółki jest następująca:

Wyszczególnienie	Liczba akcji (szt)	Wartość nominalna akcji (PLN)	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów (szt)	Udział w ogólnej liczbie głosów
Thomas Birk i spadkobiercy Martina Birka*	750 000	75 000	38,55%	750 000	39%
Robert Strzelecki	742 790	74 279	38,18%	742 790	38%
Mateusz Andrzejewski	107 106	10 711	5,51%	107 106	6%
Birk Thomas Jacob	11 288	1 129	0,58%	11 288	1%
spadkobiercy Martina Birka**	6 876	688	0,35%	6 876	0%
Pozostali	327 343	32 734	16,83%	327 343	17%
RAZEM:	1 945 403	194 540	100,00%	1 945 403	100%

*akcje Thomasa i spadkobierców Martina Birka należały do Waldemara Birka, który zmarł w 2018 roku, od postanowienia kończącego w pierwszej instancji postępowanie o stwierdzenie nabycia spadku przez synów Waldemara Birka – tj. Thomasa Birka oraz Martina Birka została złożona apelacja i w związku z tym, właściwy krąg osób uprawnionych do objęcia akcji wchodzących w skład masy spadkowej spadkobierców zostanie określony po prawomocnym zakończeniu postępowania

** Martin Birk zmarł w 2020 roku, akcje należące do Martina Birka na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są przedmiotem postępowania spadkowego w Danii.

Nota 9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W latach 2019-2021 nie podjęto decyzji o wypłacie dywidendy, które podlegałyby zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Nota 10. Kapitał zapasowy i rezerwy

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał zapasowy na początek okresu	11 021	10 893	1 729
 zwiększenia	11 020	128	9 164
z tyt. podziału zysku	352	-	452
z tyt. emisji akcji	10 668	128	8 712
Kapitał zapasowy na koniec okresu	22 041	11 021	10 893

TenderHut S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał rezerwowy na początek okresu	18	-	8 036
zwiększenia	19	18	2
z tyt. emisji akcji	19	18	2
zmniejszenia	31	-	8 038
zrejestrowania podwyższenia kapitału	31	-	8 038
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	6	18	-

Nota 11. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Zyski zatrzymane na początek okresu	352	(641)	(667)
zwiększenia, w tym:	6 417	993	26
zysk netto okresu bieżącego	6 417	993	26
zmniejszenia, w tym:	352	-	-
podział zysku z lat ubiegłych	352	-	-
Zyski zatrzymane na koniec okresu	6 417	352	(641)

Nota 12. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte

Nota 12.1. Specyfikacja kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych według tytułów

Specyfikacja zobowiązań finansowych na 31.12.2021

Wyszczególnienie	Kwota z umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie	Termin spłaty
Kredyt w rachunku bieżącym	2 000	-	WIBOR 1M + marża banku	zajemne poręczenia spółek z Grupy+ gwarancja bankowa BGK	04/2022
Subwencja z PFR	525	394	nie dotyczy	weksel	06/2023
RAZEM:	2 525	394			

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

Specyfikacja zobowiązań finansowych na 31.12.2020

Wyszczególnienie	Kwota z umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie	Termin spłaty
Kredyt w rachunku bieżącym	1 500	422	WIBOR 1M + marża banku	weksel in blanco + cesja wierzytelności	04/2021
Pożyczka od jednostki powiązanej	604	604	oprocentowanie stałe		0
Subwencja z PFR	700	175	nie dotyczy	weksel	06/2023
RAZEM:	2 804	1 200			

Specyfikacja zobowiązań finansowych na 31.12.2019

Wyszczególnienie	Kwota z umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie	Termin spłaty
Kredyt w rachunku bieżącym	930	854	WIBOR 1M + marża banku	weksel in blanco + cesja wierzytelności	05/2020
Pożyczki	200	206	5%		12/2020
RAZEM:	1 130	1 060			

Zawarta umowa kredytowa w rachunku bieżącym była obwarowana prawnymi zabezpieczeniami w postaci:

- wzajemnych poręczeń udzielonych przez spółkę TenderHut S.A., spółkę SoftwareHut Sp. z o.o. oraz spółkę Solution4Labs Sp. z o.o., Holo4Med Sp. z o.o.
- Gwarancji bankowej udzielonej przez bank BGK w wysokości 80% przyznanej kwoty kredytu.

Nota 13. Inne zobowiązania finansowe

Nota 13.1. Specyfikacja innych zobowiązań finansowych

Inne zobowiązania finansowe	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Leasing finansowy	732	987	1 183
- długoterminowe	479	732	969
- krótkoterminowe	252	255	213
RAZEM:	732	987	1 183

Nota 13.2. Specyfikacja innych zobowiązań finansowych według metody wyceny

Inne zobowiązania finansowe	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Wyceniane według amortyzowanego kosztu	732	987	1 183
Wyceniane według wartości godziwej przez bieżący wynik finansowy	-	-	-

Nota 14. Rezerwy

Nota 14.1. Specyfikacja rezerw na przyszłe zobowiązania

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	33	-	-
- krótkoterminowa	33	-	-
Pozostałe rezerwy	65	60	85
- krótkoterminowe	65	60	85
RAZEM:	98	60	85

Utworzona rezerwa na świadczenia pracownicze w roku 2021 dotyczyła niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych.

Nota 14.2. Zmiany stanu pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa z tytułu audytu	65	60	85
Wartość rezerwy na początek okresu	60	85	14
zwiększenia:	65	60	85
zmniejszenia:	60	85	14
z tyt. wykorzystania	60	85	14
Wartość rezerwy na koniec okresu	65	60	85

Nota 15. Pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
zobowiązania publicznoprawne	195	314	159
zobowiązania pozostałe, w tym:	62	588	83
z tytułu nadpłat otrzymanych od kontrahentów	2	-	7
pozostałe	61	56	76
bierne rozliczenia międzyokresowe	-	7	9
z tytułu otrzymanej subwencji PFR - 75%	-	525	-
RAZEM:	257	902	252

Nota 16. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
nieprzeterminowane	1 527	1 083	1 294
przeterminowane, w tym:	378	830	513
0- 90 dni	377	830	259
powyżej 360 dni	0	-	254
RAZEM:	1 905	1 914	1 807

Nota 17. Przychody ze sprzedaży

Nota 17.1. Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej

Przychody z działalności kontynuowanej	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży, w tym:	11 369	14 829	17 394
przychody ze sprzedaży usług	10 737	14 550	16 814
przychody ze sprzedaży towarów	632	279	580
Pozostałe przychody	908	732	79
RAZEM:	12 277	15 561	17 473

Nota 17.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Sprzedaż usług:	10 737	14 550	16 814
Kraj	9 396	12 946	11 703
Zagranica	1 341	1 605	5 111
Sprzedaż towarów:	632	279	580
Kraj	632	279	580
RAZEM:	11 369	14 829	17 394

Nota 18. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	25
Inne przychody operacyjne	908	732	53
RAZEM:	908	732	79

Na pozycje pozostałych przychodów operacyjnych składają się między innymi następujące pozycje: przychody z refaktur, umorzenie składek ZUS związanych z Covid-19, odsprzedaż licencji Microsoft Azure oraz umorzona subwencja PFR w wysokości 25% otrzymanej kwoty.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22	-	-
Inne koszty operacyjne	314	79	91
RAZEM:	336	79	91

Na pozycje pozostałych kosztów operacyjnych składają się między innymi następujące pozycje: koszty do refaktur, darowizna oraz pozostałe koszty rodzajowe w tym: koszty podróży służbowych, reprezentacji, ubezpieczeń i składek członkowskich.

Nota 19. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odsetki	258	98	11
Inne, w tym:	10 174	8	-
dywidenda	9 500	-	-
nadwyżka dodatnich różnic kursowych	5	8	-
zysk ze sprzedaży udziałów i akcji	668	-	-
RAZEM:	10 431	106	11

W roku 2021 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki SoftwareHut Sp. z o.o. podjęło dwie uchwały w sprawie wypłaty jednemu wspólnikowi dywidendy w łącznej wysokości 9.500 tys. zł.

Do dnia 31 grudnia 2021 roku dywidenda została wypłacono w kwocie 9.200 tys. zł. Pozostała kwota 300 tys. zł. do dnia sporządzenia Sprawozdania Finansowego nie została wypłacona.

W roku 2021 sprzedano 319 udziałów spółki Holo4Med Sp. z o.o. na łączną kwotę 670 tys. zł. Zysk ze sprzedaży wyniósł 668 tys. zł.

TenderHut S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

Koszty finansowe	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odsetki, w tym:	87	105	31
odsetki od kredytów	27	21	15
odsetki od leasingu	40	52	17
odsetki od pożyczek	5	20	-
provizja za udzielenie kredytu	15	12	-
Inne, w tym:	-	-	56
nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	-	56
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	106	-	-
odpis aktualizujący wartość udziałów jednostki stowarzyszonej	106	-	-
RAZEM:	193	105	88

Odpis aktualizujący wartość udziałów jednostki stowarzyszonej wynika z faktu podjęcia w dniu 4 listopada 2021 r. przez udziałowców NOACON Entwicklungsgesellschaft mbH decyzji o likwidacji spółki z powodu rozbieżnych wizji trzech wspólników dotyczących przyszłego rozwoju produktu. Na dzień niniejszego sprawozdania nie zakończono jeszcze procesu likwidacji.

Nota 20. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Nota 20.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną

Wyszczególnienie	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Podatek bieżący	126	201	20
Podatek odroczony	(947)	7	(4)
RAZEM:	821	209	17

Nota 20.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za 2021, 2020 i 2019 rok przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk (strata) brutto	5 596	1 201	42
Podatek według ustawowej stawki podatkowej (tj.19%)	1 063	228	8
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	(821)	209	17
Różnica	(1 884)	(20)	9
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(336)	(62)	45
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	(64)	(12)	9
Przychody niestanowiące przychodów podatkowych	9 581	42	-
Efekt podatkowy przychodów niestanowiących przychodów podatkowych	1 820	8	-
Efektywna stawka podatkowa (%)	-14,67%	17,36%	39,25%

Główną pozycją przychodów niestanowiących przychodów podatkowych są dywidendy uzyskane od spółek zależnych w wysokości 9,2 mln zł.

Nota 20.3. Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2021	Wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2020	Wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2019	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres od 01.01.2021 - 31.12.2021	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres od 01.01.2020 - 31.12.2020	Zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres od 01.01.2019 - 31.12.2019
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością należności i zobowiązań handlowych (różnic kursowych)	0	()	1	0	(1)	1
Różnica między podatkową i bilansową amortyzacją WNIP	27	-	-	27	-	-
Różnica między podatkową a bilansową wartością rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	6	-	-	6	-	-
Różnica między podatkową a bilansową wartością pozostałych rezerw	12	11	-	1	11	(3)
Różnica między podatkową a bilansową wartością zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej	5	13	1	(7)	12	(2)
Różnica między podatkową a bilansową wartością zobowiązań z tytułu odsetek od pożyczek	(58)	(14)	(2)	(44)	(11)	()
Różnica między podatkową a bilansową wartością zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz ZUS	9	7	13	1	(5)	8
Straty podatkowe do rozliczenia w latach następnych	949	-	-	949	-	-
Pozostałe różnice przejściowe	-	(12)	-	12	(12)	-
RAZEM:	952	5	12	947	(7)	4

Istotnym elementem składowym kalkulacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są starty podatkowe TenderHut za 2021 r., które wyniosły 4 995 tys. zł. Przeprowadzono test na stwierdzenie możliwości realizacji tego aktywa poprzez porównanie jego kwoty do spodziewanej wysokości podstawy opodatkowania w następnych 5 latach. Założono, iż spółka w nadchodzących latach pełnić będzie w coraz większym stopniu funkcję zarządcze wobec innych podmiotów z Grupy, w związku z czym założono wzrosty zarówno kosztów w podziale na poszczególne ich kategorie oraz odpowiadającym ich przychodom z tytułu usług korporacyjnych. Oprócz tego spółka będzie świadczyła usługi doradztwa projektowego, inwestycyjnego, usługi konsultingowe oraz marketingowe. Wartość spodziewanych do poniesienia nakładów inwestycyjnych głównie na sprzęt IT dla lat 2022-2025 wyniosła łącznie 814 tys. zł. Wynikiem realizacji założonego planu działań będzie osiągnięcie dodatniej podstawy opodatkowania już w roku 2022. Planowana do osiągnięcia wysokość zysku podatkowego oraz moment jego wystąpienia pokazały na możliwość realizacji całości strat podatkowych w najbliższych latach.

Nota 21. Transakcje z podmiotami powiązanymi zidentyfikowanymi poprzez powiązania kapitałowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Należności, w tym:	8 885	4 646	3 248
należności handlowe	2 881	1 637	2 820
należności inne, w tym:	6 003	3 009	428
pożyczki udzielone	5 699	3 006	418
dywidendy	300	-	-
inne	5	3	10
Zobowiązania, w tym:	462	1 512	861
zobowiązania handlowe	462	908	654
zobowiązania inne, w tym:	-	604	207
pożyczki otrzymane	-	604	206
inne	-	0	2

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Przychody, w tym:	19 259	11 960	9 591
Przychody netto ze sprzedaży	8 826	11 470	9 574
Pozostałe przychody operacyjne	683	403	7
Przychody finansowe - odsetki	250	87	11
Przychody finansowe z tytułu dywidendy	9 500	-	-
Koszty, w tym:	4 582	5 245	8 716
Koszty działalności operacyjnej	4 577	5 224	8 709
Koszty finansowe - odsetki	5	20	6

Wymienione powyżej transakcje dotyczą spółek kapitałowych - podmiotów powiązanych, gdzie kryterium powiązania wynika z powiązań kapitałowych. Nie są tu zatem uwzględnione transakcje z

podmiotami powiązanymi zidentyfikowanymi na podstawie powiązań osobowych, które są za to przedstawione w Nocie 22..

Nota 22. Transakcje z podmiotami powiązanymi zidentyfikowanymi poprzez powiązania osobowe

Wyszczególnione transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo dotyczą wszystkich transakcji pomiędzy TenderHut a innymi osobami prawnymi lub osobami fizycznymi, gdzie kryterium powiązania wynika z powiązań osobowych. Bardziej szczegółowe informacje dla niektórych pozycji zaprezentowanych w tej Nocie, a dotyczące tylko osób zasiadających w organach spółki, ujęte są w Nocie 23. Wynagrodzenie osób wchodzącymi w skład organów Spółki z tytułu umów o pracę i podobnych oraz Nocie 39. Transakcje handlowe z osobami wchodzącymi w skład organów spółki.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Przychody, w tym:	12	19	-
Przychody netto ze sprzedaży	12	19	-
Koszty, w tym:	2 356	1 453	1 380
Koszty działalności operacyjnej	2 356	1 453	1 380

Na wymienioną w tabeli pozycję kosztów działalności operacyjnej składają się przede wszystkim usługi świadczone przez członków zarządu TenderHut na podstawie podpisanych umów cywilnoprawnych, opisane szerzej w nocie nr 39. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów Spółki. Umowy handlowe z członkami organów TenderHut w 2021 r. opiewały na łączną kwotę 1 850 tys. zł, a koszty wynagrodzeń członków organów z tytułu umów o pracę wyniosły 113 tys. zł.

Pozostała kwota 393 tys. zł wynika z umów o świadczenie usług przez członków zarządu spółki zależnej na rzecz TenderHut. Usługi te dotyczyły usług doradztwa gospodarczego oraz sporządzania raportów i analiz finansowych.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Należności, w tym:	0	-	-
należności handlowe	0	-	-
Zobowiązania, w tym:	255	198	291
zobowiązania handlowe	248	192	284
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6	6	6

Nota 23. Wynagrodzenie osób wchodzącymi w skład organów Spółki z tytułu umów o pracę i podobnych

Wynagrodzenie kluczowego personelu	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Zarząd	17	16	14
Rada Nadzorcza	96	91	83
RAZEM:	113	107	96

W latach 2019-2021 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe, płatności na bazie akcji własnych ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Funkcja	Podstawa wynagrodzenia	Łączna wartość wynagrodzeń (brutto)	Dodatki (brutto)
Prezes Zarządu	Umowa o pracę	17	-
RAZEM:		17	-

Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Funkcja	Podstawa wynagrodzenia	Łączna wartość wynagrodzeń (brutto)	Dodatki (brutto)
Prezes Zarządu	Umowa o pracę	16	-
RAZEM:		16	-

Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Funkcja	Podstawa wynagrodzenia	Łączna wartość wynagrodzeń (w zł brutto)	Dodatki (w zł brutto)
Prezes Zarządu	Umowa o pracę	14	-
RAZEM:		14	-

Nota 24. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	65	60	85
RAZEM:	65	60	85

Nota 25. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Pracownicy umysłowi	17	16	12
RAZEM:	17	16	12

Nota 26. Działalność zaniechana

Poza decyzją o likwidacji startupowej spółki NOACON Entwicklungsgesellschaft mbH, opisaną w Nocie 19. Przychody i koszty finansowe, nie miała miejsca żadna inna działalność zaniechana ani w bieżącym ani w poprzednich okresach sprawozdawczych. Na dzień 31.12.2021 r. spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość udziałów spółki NOACON Entwicklungsgesellschaft mbH na kwotę 106 tys. zł.

Nota 27. Objasnienia do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone metodą pośrednią.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za lata 2019-2021 zmiana stanu kapitału obrotowego odpowiada bilansowym zmianom stanu tych pozycji.

Nota 28. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się między innymi kredyty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymane.

Struktura finansowania	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Oprocentowane kredyty i pożyczki	394	1 200	1 060
Zobowiązania leasingowe	732	987	1 183
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	2 161	2 815	2 059
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego CIT	1	185	16
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(4 933)	(106)	(11)
Zadłużenie netto	(1 645)	5 082	4 306
Kapitał własny	28 658	11 566	10 427
Kapitał razem	28 658	11 566	10 427
Kapitał i zadłużenie netto	27 013	16 648	14 734
Wskaźnik dźwigni	0,94	1,44	1,41

Nota 29. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności finansowej,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stóp procentowych.

Niniejsza nota zawiera informacje o ekspozycji Spółki na każdy rodzaj ryzyka wskazanego powyżej a także opisuje cele, politykę oraz procedury związane z zarządzaniem ryzykiem.

Odpowiedzialność za wyznaczenie kryterium i zasad zarządzania ryzykiem ponosi Zarząd Spółki.

Zarządzanie ryzykiem prowadzone jest jako proces ciągły. Spółka poddaje ryzyka ciągłej analizie z punktu widzenia oddziaływania środowiska zewnętrznego oraz zmian w swoich strukturach i działalności. Na tej podstawie podejmuje działania zmierzające do ograniczenia ryzyka lub jego transferu poza Spółkę. Celowi temu służy podnoszenie świadomości pracowników w zakresie możliwości powstania i oddziaływania ryzyka z punktu widzenia działalności jednostki organizacyjnej.

Nota 30. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań.

Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalnością należności. Główne czynniki mające wpływ na występowanie ryzyka kredytowego w przypadku Spółki to:

- stosunkowo duży wolumen obrotów z wybranymi podmiotami zwiększa ryzyko istotnego wpływu na sytuację Spółki w przypadku niewypłacalności kontrahenta
- zakres ochrony ubezpieczeniowej dla kontrahentów przez ubezpieczyciela w związku z szacowanym wzrostem ryzyka;
- sprzedaż do klientów w krajach, gdzie ewentualne ściganie dłużników jest utrudnione ze względu na skomplikowaną, długą i nieskuteczną procedurę sądową.

Zarząd Jednostki dominującej stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco.

Każdy klient dokonujący zakupu z odroczonym terminem płatności jest weryfikowany poprzez szereg narzędzi, takich jak: klasa ryzyka, limit kredytowy, ubezpieczenie wierzytelności, wywiad gospodarczy, inne zabezpieczenia – które decydują o poziomie akceptowalnego ryzyka.

Od strony prewencyjnej, Spółka skupia się głównie na właściwym doborze kontrahentów, tj. podejmowaniu współpracy z renomowanymi przedsiębiorstwami o określonej reputacji. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania.

Zarówno weryfikacja klienta jak i ewentualne dochodzenie należności oparte są na zestandaryzowanych regułach, które zapewniają obiektywne zarządzanie ryzykiem, zgodnie z aktualnie nakreśloną przez zarząd Jednostki dominującej strategią.

Istotnym elementem służącym racjonalizowaniu ryzyka jest odniesienie potencjalnej straty do rzeczywistej lub potencjalnej marży generowanej na danym kliencie.

W Spółce nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego. Roczny obrót z największym odbiorcą spoza grupy osiągnął w 2021 r. 9% kapitałów własnych.

Warto zauważyć, że Spółka ogranicza również ryzyko kredytowe poprzez rozliczanie większości kontraktów w okresach miesięcznych, dzięki czemu możliwa jest stosunkowo szybka reakcja na pogorszenie zwyczajów płatniczych kontrahentów.

Analiza ryzyka odbywa się poprzez systematyczną, okresową analizę za pomocą raportów o należnościach. Na tej podstawie, zarówno w dłuższej jak i krótszej perspektywie podejmowane są decyzje odnośnie kształtu polityki kredytowej na danym obszarze czy w stosunku do danego klienta.

Kluczową rolę w procesie odzyskiwania należności odgrywają pracownicy odpowiedzialni za windykację oraz współpracujące kancelarie prawne. Zadaniami związanymi z monitorowaniem spływu należności są obarczeni również pracownicy działu handlowego odpowiedzialni za utrzymywanie relacji z klientami. Po spełnieniu określonych przesłanek następuje blokada realizacji dalszych zamówień.

Nota 31. Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Największe tego typu ryzyka powstają w wyniku:

- ponoszenia istotnych wydatków na aktywa trwałe i finansowe
- długie terminy płatności od kontrahentów związane m.in uzależnieniem wpłaty od realizacji usługi.

Celem działań prowadzonych przez Spółkę w zakresie zarządzania ryzykiem płynności jest organicznie tego ryzyka. W zakresie zarządzania płynnością Spółka koncentruje się na szczegółowej analizie spływu należności, planowanych do poniesienia nakładów inwestycyjnych i uzyskiwaniu max terminów płatności zobowiązań. Jednocześnie Spółka w ramach polityki ograniczania ryzyka dąży do posiadania wolnych limitów w zakresie finansowania obcego, pozwalających na zapewnienie finansowania bieżących jak i planowanych działań.

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	do 3 m-cy	Okres spłaty				Razem zobowiązania
		do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania	1 905	-	-	-	-	1 905
Kredyty	-	-	-	-	-	-
Pożyczki	-	263	131	-	-	394
RAZEM:	1 905	263	131	-	-	2 298

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	do 3 m-cy	Okres spłaty				Razem zobowiązania
		do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania	1 914	-	-	-	-	1 914
Kredyty	-	524	73	-	-	597
Pożyczki	-	604	-	-	-	604
RAZEM:	1 914	1 127	73	-	-	3 114

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Okres spłaty					Razem zobowiązania
	do 3 m-cy	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania	1 807	-	-	-	-	1 807
Kredyty	-	854	-	-	-	854
Pożyczki	-	206	-	-	-	206
RAZEM:	1 807	1 060	-	-	-	2 867

Dostępne finansowanie zewnętrzne

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Zabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym			
Kwota wykorzystana	-	422	177
Kwota niewykorzystana	2 000	1 078	753
Suma	2 000	1 500	930
Razem	2 000	1 500	930

Nota 32. Ryzyko walutowe

Spółka TenderHut S.A. jest narażona na ryzyko kursowe zwłaszcza związane ze znacznymi zmianami kursów walut (głównie EUR), w których dokonywane są rozliczenia z kontrahentami. Pomimo starań i zwiększania hedgingu naturalnego, a co za tym idzie zmniejszanie ekspozycji netto na walutach obcych, Spółka nadal jest narażona na ryzyko kursowe.

Struktura przychodów ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów Spółki w poszczególnych latach wg waluty:

Waluta	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
EUR	8%	7%	44%
GBP	1%	1%	8%
PLN	89%	90%	46%
USD	3%	2%	2%
Razem	100%	100%	100%

Wartość księgowa wybranych pozycji denominowanych w walutach obcych po przeliczeniu na PLN przedstawia się następująco:

Wybrane pozycje bilansowe	31.12.2021			31.12.2020			31.12.2019		
	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	27	7	7	27	10	10	0	0
Należności handlowe	151	185	-	144	75	10	688	31	10
Zobowiązania handlowe	78	0	46	53	0	-	50	-	0
Ekspozycja netto	82	212	(39)	99	102	21	648	31	9

Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności wyrażone w walutach obcych stanowiły 10,5% ogółu należności handlowych, zobowiązania wyrażone w walutach obcych stanowiły 6,5% wszystkich zobowiązań handlowych, a w strukturze środków pieniężnych 0,9% stanowiły waluty obce.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku należności wyrażone w walutach obcych stanowiły 11,0% ogółu należności handlowych, zobowiązania wyrażone w walutach obcych stanowiły 2,8% wszystkich zobowiązań, a w strukturze środków pieniężnych 42,3% stanowiły waluty obce.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku należności wyrażone w walutach obcych stanowiły 18,8% ogółu należności handlowych, zobowiązania wyrażone w walutach obcych stanowiły 2,8% wszystkich zobowiązań, a w strukturze środków pieniężnych 91,8% stanowiły waluty obce.

Stopień wrażliwości Spółki na wzrost i spadek kursu EUR/PLN, USD/PLN i GBP/PLN przedstawiony jest w poniższej tabeli. Analiza wrażliwości obejmuje wyłącznie nierozliczone na koniec okresu sprawozdawczego pozycje denominowane w walutach obcych i prezentuje potencjalną zmianę wartości aktywów i zobowiązań finansowych w wyniku zmiany kursu walutowego. Analiza wrażliwości skalkulowana jest w oparciu o kurs walut uwzględniający zmianę o 10% w stosunku do kursów obowiązujących na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2020 r. i 31.12.2019 r.

Analiza wrażliwości na zmiany kursów walutowych w podziale na waluty:

Wyszczególnienie	31.12.2021			31.12.2020			31.12.2019		
	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP	EUR	USD	GBP
zmiana %	10%			10%			10%		
Zmiana wartości aktywów finansowych	16	21	1	15	10	2	70	3	1
Zmiana wartości zobowiązań finansowych	(8)	()	(5)	(5)	()	-	(5)	-	()
Wpływ na wynik finansowy brutto	8	21	(4)	10	10	2	65	3	1

Przy spadku kursów walutowych (odchylenie o -10%) analiza wrażliwości przyjmuje identyczne wartości jak w powyższej tabeli, tylko ze znakiem przeciwnym.

Nota 33. Ryzyko stóp procentowych

Ryzyko zmiany stóp procentowych, na które ekspozycja jest Spółka związane jest z zawartymi umowami z tytułu kredytów oraz umów leasingowych. W stosunku do powyższych Spółka stara się operować w oparciu o oprocentowanie zmienne, kalkulowane w korelacji ze stawkami rynkowymi (międzybankowymi).

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto oraz kapitału własnego na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto oraz kapitału własnego na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy
Rok zakończony dnia			
31.12.2021			
Kredyty i pożyczki	219	2	(2)
Leasing finansowy	160	2	(2)
Razem wpływ na wynik brutto		4	(4)

	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy
Rok zakończony dnia 31.12.2020			
Kredyty i pożyczki	1 200	12	(12)
Leasing finansowy	222	2	(2)
Razem wpływ na wynik brutto		14	(14)

	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy	Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy
Rok zakończony dnia 31.12.2019			
Kredyty i pożyczki	1 060	11	(11)
Leasing finansowy	283	3	(3)
Razem wpływ na wynik brutto		13	(13)

Przyjęte dla celów analizy wrażliwości zmian punktów bazowych dla stóp procentowych oparte są na ocenie obserwowalnych warunkach rynkowych.

Nota 34. Ryzyko spowolnienia gospodarczego na skutek Covid-19

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W kolejnych latach wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja nie uległa znaczącej poprawie, wydaje się, że negatywny wpływ na handel światowy i na jednostkę może być poważniejszy niż pierwotnie zakładano. Niestandardowe warunki rynkowe z jednej strony utrudniają Spółce dotarcie do klientów, którzy w warunkach niepewności często ograniczają inwestycje, z drugiej strony sytuacja wymusza na części klientów poszukiwanie dodatkowych metod motywowania pracowników pracujących często zdalnie, co otwiera przed spółką nowe szanse sprzedażowe. Kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Nota 35. Ryzyko związane z konfliktem na Ukrainie

Grupa nie posiada aktywów, ani nie uzyskuje przychodów z tytułu działalności na rynku ukraińskim, rosyjskim czy białoruskim.

Istnieje zatem ryzyko, iż rozszerzenie się konfliktu zbrojnego na inne kraje lub dalsza jego eskalacja, czy też przedłużenie się czasu jego trwania może negatywnie wpłynąć na perspektywy rozwoju, sytuację finansową i osiągnięte przez Grupę wyniki finansowe. Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla

jednostki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Nota 36. Instrumenty finansowe

AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 r.

Kategorie instrumentów finansowych				
Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	3 218	-	-	3 218
Należności pozostałe	1 030	-	-	1 030
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 933	-	-	4 933
Pożyczki udzielone	5 699	-	-	5 699
Instrumenty pochodne	-	-	-	-
RAZEM	14 880	-	-	14 880

AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 r.

Kategorie instrumentów finansowych				
Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	2 089	-	-	2 089
Należności pozostałe	821	-	-	821
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	106	-	-	106
Pożyczki udzielone	3 006	-	-	3 006
Instrumenty pochodne	-	-	-	-
RAZEM	6 021	-	-	6 021

AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 r.

Kategorie instrumentów finansowych				
Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	3 874	-	-	3 874
Należności pozostałe	110	-	-	110
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	-	-	11
Pożyczki udzielone	418	-	-	418
RAZEM	4 414	-	-	4 414

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 r.**Kategorie instrumentów finansowych**

Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Poza zakresem MSSF 9	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	394	-	-	-	394
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	732	-	-	-	732
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 905	-	-	-	1 905
Zobowiązania pozostałe	257	-	-	-	257
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	1	-	-	-	1
RAZEM	3 288	-	-	-	3 288

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 r.**Kategorie instrumentów finansowych**

Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Poza zakresem MSSF 9	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	1 200	-	-	-	1 200
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	987	-	-	-	987
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 914	-	-	-	1 914
Zobowiązania pozostałe	902	-	-	-	902
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	185	-	-	-	185
RAZEM	5 187	-	-	-	5 187

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 r.**Kategorie instrumentów finansowych**

Klasy instrumentów finansowych	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	Poza zakresem MSSF 9	Razem
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	1 060	-	-	-	1 060
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	1 183	-	-	-	1 183
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 807	-	-	-	1 807
Zobowiązania pozostałe	252	-	-	-	252
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	16	-	-	-	16
RAZEM	4 318	-	-	-	4 318

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Ustalenie wartości godziwej

Spółka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- dane wejściowe inne, niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres.
- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała instrumentów pochodnych wycenionych w wartości godziwej.

Nota 37. Poniesione nakłady inwestycyjne

Poniższa tabela przedstawia poniesione nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe.

Poniesione nakłady inwestycyjne	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Nakłady na wartości niematerialne	443	65	0
Nakłady na środki trwałe	47	-	273
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	489	65	273
Razem nakłady inwestycyjne	489	65	273

Główną pozycją nakładów na wartości niematerialne i prawne był zakup od spółki zależnej Grow Uperion S.A. aplikacji do monitorowania efektywności pracowników i wzmacniania ich motywacji i zaangażowania.

Nota 38. Programy opcji menadżerskich

W okresie do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły programy płatności na bazie akcji w Spółce.

Nota 39. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów Spółki

Poniżej przedstawiono istotne informacje na temat transakcji dokonanych pomiędzy Spółką, a Członkami Zarządu w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. i od dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

TenderHut S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

2021	Członkowie Zarządu	Członkowie Rady Nadzorczej	Razem
Zakup usług	1 850	-	1 850
Sprzedaż usług/towarów	9	-	9
Wynagrodzenia	17	96	113
Zobowiązania bez pożyczek na 31.12.	199	6	204

Na wymienioną w tabeli pozycję kosztów zakupu usług składają się przede wszystkim usługi świadczone przez członków zarządu TenderHut na podstawie podpisanych umów cywilno-prawnych, obejmujące między innymi: usługi doradcze dotyczące metod i sposobu kontroli oraz podnoszenia efektywności wykorzystania aktywów, tworzenia i pomocy we wdrażaniu projektów optymalizacji i racjonalizacji kosztów, monitorowania bieżącej sytuacji spółki, opracowania i wdrażania strategii biznesowej, optymalizacji finansowania i pozyskiwania finansowania, metod oceny ryzyka kredytowego odbiorców, wspierania działań sprzedażowych i wykonawczych, sprawowania kontroli wewnętrznej.

2020	Członkowie Zarządu	Członkowie Rady Nadzorczej	Razem
Zakup usług	1 170	-	1 170
Sprzedaż usług/towarów	19	-	19
Wynagrodzenia	16	91	107
Zobowiązania bez pożyczek na 31.12.	173	6	178

2019	Członkowie Zarządu	Członkowie Rady Nadzorczej	Razem
Zakup usług	1 264	-	1 264
Wynagrodzenia	14	83	96
Zobowiązania bez pożyczek na 31.12.	112	6	118

Sprzedaż oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są na warunkach odpowiadających warunkom rynkowym. Zobowiązania/należności na koniec roku obrotowego są niezabezpieczone, nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo. Należności od lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Na koniec roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2021 Spółka nie utworzyła żadnego odpisu aktualizującego należności od podmiotów powiązanych.

Nota 40. Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku oraz dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce TenderHut S.A., które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

TenderHut S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku

Nota 41. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 7 marca 2022 r. Sąd KRS zarejestrował nową serię akcji E1, przy czym oznaczył serię E1 jako „E”. Wobec powyższego Spółka przygotowuje pismo do sądu o sprostowanie omyłki.

W dniu 18 marca 2022 r. Zarząd spółki podjął decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, w ramach uchwalonego i zarejestrowanego kapitału docelowego w drodze emisji 27.268 akcji zwykłych na okaziciela serii F1. Akcje serii F1 zostały zaoferowane w drodze subskrypcji prywatnej dla właścicieli spółki Brainhint Sp. z o.o. w celu ich objęcia w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 536 udziałów spółki Brainhint Sp. z o.o. W dniu 18 marca 2022 roku, zostały zawarte dwie umowy objęcia łącznie 27.268 akcji TenderHut S.A. serii F1 za wkład niepieniężny, w wyniku czego TenderHut S.A. nabył 536 udziałów spółki Brainhint Sp. z o.o. Akcje serii F1 nie zostały jeszcze zarejestrowane w KRS. Akcje serii F1 stanowią część płatności za 51% udziałów w kapitale zakładowym Brainhint Sp. z o.o. Dodatkowo TenderHut w zamian za nabyte udziały dokona na rzecz wspólników Brainhint Sp. z o.o. płatności w formie gotówkowej w wysokości 1,7 mln PLN.

Do dnia sporządzenia Jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły inne istotne zdarzenia po dacie bilansu poza opisanymi powyżej.

Robert Sebastian Strzelecki

Prezes Zarządu

Thomas Jacob Birk

Członek Zarządu

Anna Hossa

osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego

Białystok, 21 marca 2022 r.