



Customer Service Automation

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

SPORZĄDZONE NA DZIEŃ I ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

Spis treści

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	10
1.1. Informacje o jednostce dominującej.....	10
1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej	10
1.3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
1.4. Założenie kontynuacji działalności	11
1.5. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	13
2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF	14
2.1. Nowe standardy, aktualizacje oraz interpretacje zastosowane po raz pierwszy	14
3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	15
3.1. Format sprawozdania finansowego	15
3.2. Założenie kontynuacji działalności	16
3.3. Zasady konsolidacji	16
3.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	17
3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	17
3.6. Rzeczowe aktywa trwałe.....	18
3.7. Wartości niematerialne.....	18
3.8. Leasing	19
3.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	19
3.10. Aktywa i zobowiązania finansowe	20
3.11. Utrata wartości aktywów finansowych	22
3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia	22
3.13. Zapasy	22
3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23
3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	23
3.16. Oprocentowane kredyty bankowe.....	23
3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	24
3.18. Rezerwy.....	24
3.19. Odprawy emerytalne	24
3.20. Przychody.....	24
3.21. Podatki	25
3.22. Zysk netto na akcje.....	26
4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)	27
5. PRZYCHODY I KOSZTY	29
5.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej.....	30
5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe)	30
5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących	30
5.4. Pozostałe przychody operacyjne.....	30
5.5. Pozostałe koszty operacyjne.....	31
5.6. Przychody finansowe.....	31
5.7. Koszty finansowe	31
6. PODATEK DOCHODOWY	31
6.1. Podatek dochodowy CIT	31
6.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	32
7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	32
8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	32
9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY.....	32
10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	32
11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	33
12. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	34
13. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	34
14. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	34
15. ZAPASY	34
16. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	34

17.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH	34
18.	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	35
19.	AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	36
20.	POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	36
21.	KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY.....	37
21.1.	Kapitał podstawowy.....	37
21.2.	Wartość nominalna akcji.....	37
21.3.	Prawa akcjonariuszy.....	37
21.4.	Struktura akcjonariatu	37
21.5.	Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	38
21.6.	Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości)	38
22.	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	38
23.	REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	39
24.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	39
24.1.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	39
24.2.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe.....	41
25.	KREDYTY I POŻYCZKI	41
25.1.	Zobowiązania kredytowe	41
25.2.	Zobowiązania z tytułu faktoringu.....	41
26.	LEASING	41
26.1.	Spółka jako leasingobiorca.....	41
26.2.	Spółka jako leasingodawca	41
27.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	41
28.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.....	41
29.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE	42
30.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	42
31.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	42
31.1.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	42
31.2.	SPRAWY SĄDOWE.....	43
32.	INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH.....	43
32.1.	Transakcje z jednostkami zależnymi	44
32.2.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi przez kluczowe kierownictwo	44
32.3.	Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem.....	44
32.4.	Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej.....	44
33.	STRUKTURA ZATRUDNIENIA.....	45
34.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO	45
34.1.	Ryzyko stopy procentowej.....	45
34.2.	Ryzyko walutowe	45
34.3.	Ryzyko kredytowe.....	46
34.4.	Ryzyko związane z płynnością	46
35.	INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ.....	47
36.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	47
37.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA	47
38.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	48
39.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	48

**GK UF SA - WYBRANE DANE FINANSOWE
SKONSOLIDOWANE**

Wybrane dane finansowe dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego		w tys. PLN		w tys. EUR	
		za okres i na dzień (w tys) 01.01.2021 31.12.2021	za okres i na dzień (w tys) 01.01.2020 31.12.2020	za okres i na dzień (w tys) 01.01.2021 31.12.2021	za okres i na dzień (w tys) 01.01.2020 31.12.2020
1.	Przychody netto ze sprzedaży	5 136	4 621	1 148	1 074
2.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 307)	(5 882)	(292)	(1 367)
3.	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 641	(5 934)	367	(1 379)
4.	Zysk (strata) netto jednostki dominującej	1 744	(5 864)	390	(1 363)
5.	Średnia ważona liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	1 945 654
6.	Przepływy pieniężne operacyjne	(172)	(963)	(38)	(224)
7.	Przepływy pieniężne inwestycyjne	(4)	14	(1)	3
8.	Przepływy pieniężne finansowe	146	350	33	81
9.	Przepływy pieniężne netto Razem	(315)	(600)	(70)	(139)
10.	Aktywa trwałe	687	4 680	154	1 099
11.	Aktywa obrotowe	1 017	1 202	227	282
12.	Aktywa Razem	1 703	5 882	381	1 381
13.	Zobowiązania długoterminowe	15 017	20 369	3 356	4 783
14.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 312	2 184	293	513
15.	Zobowiązania Razem	16 329	22 553	3 650	5 296
16.	Kapitały własne	(14 810)	(16 672)	(3 310)	(3 915)
17.	Kapitał podstawowy	7 835	7 835	1 751	1 840
18.	Liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
19.	Zysk (Strata) na jedną akcję	0,20 zł	-0,67 zł	0,04 €	-0,15 €
20.	Wartość księgowa na jedną akcję	-1,70 zł	-1,92 zł	-0,37 €	-0,43 €

[Tabela nr 254/A/NBP/2021 z dnia 2021-12-31](#)

[Tabela nr 255/A/NBP/2020 z dnia 2020-12-31](#)

Kursy przyjęte do wyceny bilansowej

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2021	31.12.2020
1 EUR / 1 PLN	4,5994	4,6148

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

Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów na ostatni dzień każdego miesiąca okresu	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
1 EUR / 1 PLN	4,5741	4,4742

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Za rok zakończony 31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	5 136	4 621
Koszty bezpośrednie	6 443	6 106
Razem	(1 307)	(1 485)
Pozostałe przychody operacyjne	4 233	546
Pozostałe koszty operacyjne	2 607	4 944
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	320	(5 883)
Przychody finansowe	2 923	2 923
Koszty finansowe	1 603	52
ZYSK(STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	1 641	(3 012)
Podatek dochodowy	(104)	(71)
<u>ZYSK (STRATA) NETTO</u>	<u>1 744</u>	<u>(2 941)</u>
INNE CAŁKOWITE DOCHODY	117	
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	1 861	(2 941)

**Skonsolidowane SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI
FINANSOWEJ**

	31.12.2021	31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE (długoterminowe)	687	4 575
Rzeczowe aktywa trwałe	125	810
Wartości niematerialne	-	1 117
Wartość firmy		1 487
Nieruchomości inwestycyjne		0
Aktywa finansowe długoterminowe	-	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	561	1 162

AKTYWA TRWAŁE RAZEM	687	4 575
AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)		
Towary	-	40
Zaliczki na dostawy	33	569
Należności od jednostek powiązanych		65
Należności od pozostałych jednostek z tyt dostaw	612	100
Należności od pozostałych jednostek z tyt. Dotacji, ceł ub społ, innych świadczeń	15	0
Inne	104	284
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	197	144
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56	0
AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)	1 017	1 202
AKTYWA RAZEM	1 703	5 777

	31.12.2021	31.12.2020
KAPITAŁ WŁASNY	(14 810)	(16 827)
Kapitał podstawowy	7 835	7 835
Pozostałe kapitały rezerwowe	34 072	34 072
Kapitał z aktualizacji wyceny	117	0
Zyski zatrzymane	(58 578)	(52 870)
Wynik na dzień bilansowy	1 744	(5 864)
KAPITAŁ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	(14 810)	(16 827)
KAPITAŁ AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH	-	0
ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe)		
Rezerwy	1 278	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	555	1 123

Zobowiązania finansowe instrumenty dłużne	12 850	19 083
Kredyty i pożyczki część długoterminowa	22	164
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	31	0
ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe) RAZEM	15 017	20 369
Rezerwy na zobowiązania	67	271
Kredyty i pożyczki część krótkoterminowa	30	43
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	357	440
Zobowiązania podatkowe	304	1 098
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	483	222
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	257	110
Zobowiązania z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	0
ZOBOWIĄZANIA (krótkoterminowe) RAZEM	1 497	2 184
STAN ZOBOWIĄZAŃ RAZEM	16 513	22 553
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	1 703	5 726

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych		
(metoda pośrednia)	2 021	2 020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	1 640 615	- 5 847 539
II. Korekty razem:	1 454 962	5 444 236
1. Amortyzacja	962 003	880 914
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	- 3 598	- 1 337
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	20 557	4 090
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 915 472	- 130 445
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	3 833	
6. Zmiana stanu rezerw	- 1 419 277	- 353 861
7. Zmiana stanu zapasów	- 6 703	- 34 388
8. Zmiana stanu należności	- 61 293	4 882 368
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i	- 864 659	- 422 733
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	87 490	408 909
10. Wycena do WG	-	
11. Podatek dochodowy	-	88 855
12. Inne korekty	821 137	121 865
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-	- 403 303
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	-	57 698
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	-	57 698
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i pra	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	-	-
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktyw-	3 699	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	57 698

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	313 239	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (***) i in. instr. kapitałowych oraz	-	-
2. Kredyty i pożyczki	420	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	312 819	-
II. Wydatki	- 167 102	48 929
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	- 155 270	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	44 422
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	- 11 833	4 507
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-	- 48 929
D. Przepływy pieniężne netto razem	146 137	- 394 534
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	314 603	- 394 534
F. Środki pieniężne na początek okresu	-	511 284
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	598 857	116 750
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM								
	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał niekontrolujący	Razem kapitał własny
STAN NA 01.01.2021		-	117	-	1 744	1 861	-	1 861
Zysk (strata) za okres bieżący					-	-		-
Inne całkowite dochody								
Podział zysku za okresy poprzednie								
Zmiana na wyniku lat ubiegłych								
Podwyższenie kapitału podstawowego								
Dywidendy wypłacone								
Pozostałe zmiany								
STAN NA 31.12.2021		-	117	-	1 744	1 861	-	1 861
STAN NA 01.01.2020		7 835	34 072	-	(56 183)	(14 276)	-	(14 276)
Zysk (strata) za okres bieżący					(5 864)	(5 864)		(5 864)
Inne całkowite dochody								
Podział zysku za okresy poprzednie								
Zmiana na wyniku lat ubiegłych					3 469	3 469		
Podwyższenie kapitału podstawowego								
Dywidendy wypłacone								
Pozostałe zmiany								
STAN NA 31.12.2020		7 835	34 072	-	(58 578)	(16 671)	-	(16 671)

INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Nazwa: **Unified Factory Spółka Akcyjna**

Siedziba: ul. Krucza 16/22, 00-526 Warszawa

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Jednostka powstała w wyniku przekształcenia spółki pod firmą Databroker S.A. z siedzibą w Warszawie (w trybie przepisu art. 551 i nast. KSH). Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Databroker Sp. z o.o. w sprawie przekształcenia została zarejestrowana 9.09.2015.

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

Spółce nadano numer statystyczny REGON 0155730000, oraz NIP 1132452952.

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

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

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi:
DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z OPROGRAMOWANIEM (62.01.Z)

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

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Spółka jest jednostką dominującą wobec Databroker Spółka Akcyjna (00-526 Warszawa, ul. Krucza 16/22). Udział w kapitale zakładowym oraz w prawach głosu Databroker SA wynosi 100%.

1.3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

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

1.4. Założenie kontynuacji działalności

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

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

Istnieje ryzyko co do kontynuowania działalności firmy jednak należy zauważyć że spółka terminowo obsługuje wszelkie zobowiązania, nie posiada zaległości oraz otrzymała pozytywny wyrok dotyczący zwrotu podatku VAT i co bardzo istotne w roku 2021 spółka odnotowała zysk i rozwija nadal swoją działalność. Działania Zarządu spółki pozwalają wierzyć że kontynuacja działalności spółki mimo wspomnianego ryzyka będzie możliwa.

Realizacja układu z Wierzycielami (Obligatariuszami)

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

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

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

Redukcja odsetek i innych należności

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

Konwersja na akcje

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

Zabezpieczenie wykonania Układu

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

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

Zwrot podatku VAT

Tytułem przypomnienia, Spółka ubiega się o zwrot podatku VAT o łącznej wartości przekraczającej 3 mln zł. W miesiącu lipcu 2020 roku Spółka otrzymała postanowienie Urzędu Skarbowego o przedłużeniu terminu zwrotu kwoty nadwyżki podatku VAT za 2015 roku w łącznej kwocie 1,49 mln zł w terminie nie później niż do dnia 27 listopada 2020 roku.

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

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

Dnia 14 września 2021 roku Spółka otrzymała postanowienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawie postępowanie dotyczącego zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres lipiec – sierpień 2015 rok. Organ drugiej instancji uchylił w całości decyzję organu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia, przy zaznaczeniu, że w pierwszej kolejności Urząd Skarbowy powinien odnieść się do kwestii potencjalnego przedawnienia zobowiązań i zasadności orzekania organów podatkowych w tej sprawie.

W dniu 08 października 2021 roku Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dotyczącej zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres lipiec – sierpień 2015 rok., w kwestii decyzji ponownego rozpatrzenia sprawy oraz braku wydania decyzji dot. wskazania przedawnienia się sprawy.

W dniu 30 marca 2022 roku do Spółki wpłynęła decyzja Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawie postępowanie dotyczącego zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres wrzesień - grudzień 2015 roku. Analogicznie jak w przypadku decyzji dotyczącej okresu 08.2015 roku, organ drugiej instancji uchylił w całości decyzję organu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia. Zarząd Spółki po szczegółowym przeanalizowaniu uzasadnienia decyzji, podejmie dalsze kroki.

Covid a informatyzacja

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

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

W jednej ze spółek Grupy UnifiedFactory SA Rok 2021 stał pod znakiem odchylenia od założonego planu, głównie na skutek trwającej pandemii Covid-19, która rok wcześniej spowodowała zmiany zarówno w pracy operacyjnej na poziomie realizacji i zarządzania, jak również samej liczby zleczonych przez Klientów Spółki Databroker S.A. kampanii telemarketingowych.

W celu zapewnienia bezpieczeństwa pracowników oraz utrzymania ciągłości działania, firma kontynuowała model pracy hybrydowej. Wymagało to od Spółki zwiększenia zaangażowania w zakresie monitoringu przepustowości łączności oraz szeregu prac informatycznych zmierzających do optymalizacji infrastruktury serwerowej i modernizacji sprzętu komputerowego z którego korzystają konsultanci telefoniczni.

Uwarunkowania związane z Covid 19 wpływały na wyniki finansowe Klientów Spółki, co doprowadziło do ograniczenia liczby i wolumenu zleczonych kampanii telemarketingowych jak również czasowego wstrzymania projektów przez niektórych z nich.

Utrzymujący się stan pandemii dodatkowo znacznie ograniczył Zarządowi możliwość pozyskiwania nowych Klientów i kontraktów dla Spółki.

Plany współpracy z jednym z kluczowych operatorów telekomunikacyjnych

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

Plany wznowienia działania na rynkach zagranicznych

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

1.5. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF

2.1. Nowe standardy, aktualizacje oraz interpretacje zastosowane w niniejszym sprawozdaniu

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE zostały zastosowane od 1 stycznia 2019 roku:

Zmiana w MSSF 9: Przedpłaty z ujemną rekompensatą

Zmiana w MSSF 9 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla aktywów finansowych, które mogą zostać spłacone wcześniej na podstawie warunków umownych i, formalnie, mogłyby nie spełniać wymogów testu „płatność wyłącznie kapitału i odsetek”, co wykluczałoby ich wycenę w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody;

Zmiana w MSR 28: Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Zmiana w MSR 28 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla udziałów w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy nie są one wyceniane metodą praw własności.

Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2015-2017)

W dniu 12 grudnia 2017 roku w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących standardów:

MSSF 3 Połączenia jednostek – doprecyzowanie, że w momencie objęcia kontroli jednostka ponownie wycenia posiadane udziały we wspólnym działaniu;

MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne – doprecyzowanie, że w momencie objęcia współkontroli jednostka nie wycenia ponownie posiadanych udziałów we wspólnym działaniu;

MSR 12 Podatek dochodowy - wskazanie, że wszelkie podatkowe konsekwencje wypłat dywidend należy ujmować w taki sam sposób;

MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego – zaliczenie do źródeł finansowania o charakterze ogólnym również tych kredytów i pożyczek, które pierwotnie służyły finansowaniu powstających aktywów – od momentu, gdy aktywa są gotowe do wykorzystania zgodnie z zamierzonym celem (użytkowanie lub sprzedaż).

Powyższe poprawki mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Zmiany w MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu

Zmiany w MSR 19 zostały opublikowane w dniu 7 lutego 2018 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Zmiany dotyczą sposobu ponownej wyceny programów zdefiniowanych świadczeń w przypadku, gdy ulegają one zmianie.

KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 7 czerwca 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób ująć w sprawozdaniach finansowych podatek dochodowy w przypadkach, gdy istniejące przepisy podatkowe mogą pozostawiać pole do interpretacji i różnicy zdań pomiędzy jednostką i organami podatkowymi.

MSSF 16: Leasing

W 2019 roku Spółka zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

W roku 2020 kluczowa zmiana leasingobiorców istotna może okazać się zmiana do MSSF 16, która jest odpowiedzią na zmiany w zakresie umów leasingu w związku z pandemią koronawirusa (COVID-19) - uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19

3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

3.1. Format sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Unified Factory Spółka Akcyjna obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

Sprawozdanie finansowe składa się z:

– skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej,

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

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

3.2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

Jednakże z uwagi na fakt, że skumulowana strata wykazana w sporządzonym bilansie przewyższa sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z wymogami art. 397 KSH, w tej sytuacji Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Najbliższe Walne Zgromadzenie zostanie zwołane 12.08.2021 r., na którym zostanie podjęta stosowna uchwała. Ujemne kapitały jednostki utrzymujące się powyżej 24 miesięcy powoduje również zagrożenie związane z zapisów ustawy prawo upadłościowe i naprawcze

Zarząd jednostki, uważa że kontynuacja działalności jest zagrożona i uzależniona od realizacji założeń układu z wierzycielami, wznowienie współpracy z głównym odbiorcą jednostki i rozwój współpracy z nowymi klientami.

Pomimo trudnej sytuacji zarząd uważa, że podjęte działania, opisane szczegółowo poniżej, pozwolą na zachowanie dalszej kontynuacji działalności przez jednostkę.

Zawarcie układu z Wierzycielami

W ostatnim kwartale 2018 roku Spółka złożyła w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, X Wydział Gospodarczy, wniosek o wszczęcie przyśpieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (tj.: Dz. U. z 2017 r., poz. 1508, ze zm.). Przedmiotem postępowania było zawarcie układu częściowego dotyczącego wierzytelności Obligatariuszy posiadających obligacje wyemitowane przez Spółkę w 2017 roku. W dniu 8 listopada 2018 r. otrzymano postanowienie sądu o otwarciu postępowania. W dniu 13 stycznia 2020, na postawie artykułu 180 ust.1 Prawa restrukturyzacyjnego nowy Zarząd Unifield Factory S.A. złożył propozycję układową, która została uprawomocniona z dniem 16.06.2020 roku postanowieniem z 14.05.2020 roku, obejmującą wierzycieli zobowiązań pieniężnych z tytułu obligacji serii C i D. Należność główną wierzycieli objętych układem Spółka zaproponowała spłacać z zysków przedsiębiorstwa w dziewięciu rocznych ratach płatnych do 30 listopada każdego roku począwszy od 2021 do 2029 roku przyjmując, że na spłatę zobowiązań zostanie w danym roku przeznaczony 60% zysku netto przedsiębiorstwa wskazanego w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki (za poprzedzeni rok obrotowy) zatwierdzonym przez biegłego rewidenta, przy czym wysokość poszczególnych rat rocznych nie może być niższa niż określona w tabeli poniżej.

4.

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

3.3. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdania finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Kapitałowej Unified Factory sporządza Unified Factory Spółka Akcyjna – jako jednostka dominująca wobec innych jednostek Grupy. W

zakresie sprawozdań sporządzanych za 2021 i 2020 rok, na mocy Uchwały Zarządu jednostki dominującej z dnia 30 czerwca 2018 roku, wyłącza się z konsolidacji jednostkę zależną Unified Factory LLC. Bezpośrednim powodem wyłączenia jest utrata kontroli Spółki nad tą jednostką zależną z przyczyn niezależnych od jednostki dominującej.

3.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

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

Klasyfikacja umów leasingowych

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

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

Niepewność szacunków

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

Wycena rezerw

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

Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Odpisy aktualizujące wartość należności oraz zapasów

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

3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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

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

Kurs walutowy przyjęty do wyceny bilansowej

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2021	31.12.2020
1 EUR / 1 PLN	4,5994	4,6148

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

Kurs średnioroczny	2021 rok	2020 rok
1 EUR / 1 PLN	4,5741	4,4742

3.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Określona pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

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

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

3.7. Wartości niematerialne

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

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

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania weryfikowane są nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów ujmowane są poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis

amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

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

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

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

3.8. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednio poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego zwiększają wartość bilansową składnika stanowiącego przedmiot leasingu i ujmowane są przez okres trwania umowy leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

3.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny,

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

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

3.10. Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe obejmują następujące kategorie:

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

Zobowiązania finansowe obejmują następujące kategorie:

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

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

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

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

W poniższej tabeli przedstawiono klasyfikację instrumentów finansowych według MSSF 9.

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

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu finansowego	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania handlowe i pozostałe (instrumenty pochodne)	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Zobowiązania handlowe i pozostałe	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

Spółka dokonuje odpisów utraty wartości w związku z oceną oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses, „ECL”) związanych z wszystkimi instrumentami dłużnymi niewycenionymi w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Oczekiwane straty kredytowe obliczane są jako różnica pomiędzy przepływami pieniężnymi jakie Spółka powinna otrzymać zgodnie z umową, a przepływami jakie spodziewa się otrzymać po zdyskontowaniu z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

3.11. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

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

Emitent nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

3.13. Zapasy

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

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

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

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

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

3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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

Odpisy dokonywane są w szczególności w odniesieniu do należności:

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

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności nieściągalne od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

3.16. Oprocentowane kredyty bankowe

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

3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

3.18. Rezerwy

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

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

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

3.19. Odprawy emerytalne

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

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

3.20. Przychody

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

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedż towarów i produktów

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

Świadczenie usług

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

Odsetki

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

Dotacje rządowe

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

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

3.21. Podatki

Podatek dochodowy bieżący

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

Podatek dochodowy odroczony

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

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

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

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

podlega ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

3.22. Zysk netto na akcje

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

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)

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

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

A. CUSTOMER SERVICE AUTOMATION

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

– autorskiego narzędzia informatycznego wytworzonego wewnątrz Grupy. Narzędzie to, wykorzystujące i wspierane przez sztuczną inteligencję to wielokanałowy system Contact Center dla działów sprzedaży i obsługi klienta umożliwiający: zarządzanie agentami, kampaniami, wynagrodzeniami oraz procesami tzw. Omnichannel. Usługi oferowane w segmencie Customer Service Automation umożliwiają Klientom Grupy:

- połączenie wielu kanałów komunikacji w obsłudze klienta w jednym systemie,
- efektywnie wspierają działania sprzedażowe,
- dostarczają rozwiązania zwiększające efektywność projektów i produktywność pracowników,
- poprawiają jakość i szybkość komunikacji klientów.

B. BUSINESS PROCESS OUTSOURCING

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

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

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

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

Za rok zakończony 31.12.2021	CSA (Customer Service Automation)	BPO (Outsourcing Sprzedaży Call Center)	Wyłączenia konsolidacyjne	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	1 112 081	4 266 550	242 192	5 136 439
Koszty bezpośrednie segmentu	2 070 610	4 533 528	160 961	6 443 176
Razem	(958 529)	(266 977)	81 231	(1 306 737)
Pozostałe przychody operacyjne	4 029 721	361 991	158 258	4 233 454
Pozostałe koszty operacyjne	2 757 203	89 053	239 593	2 606 662
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	313 990	5 960	(104)	320 054
Przychody finansowe	2 923 413	-	-	2 923 413
Koszty finansowe	1 602 669	11 833	11 649	1 602 852
ZYSK(STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	1 634 734	(5 872)	(11 753)	1 640 615
Podatek dochodowy	(109 380)	777	-	(103 603)
ZYSK (STRATA) NETTO	1 744 114	(11 649)	(11 753)	218

Za rok zakończony 31.12.2020	CSA (Customer Service Automation)	BPO (Outsourcing Sprzedaży Call Center)	Działalność nie przypisana do segmentów	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	937	3 684	-	4 621
Koszty bezpośrednie segmentu	(2 064)	(4 042)	-	(6 106)
Razem	(1 127)	(358)	-	(1 485)
Pozostałe przychody operacyjne				546
Pozostałe koszty operacyjne				(4 944)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				(5 882)
Przychody finansowe				0
Koszty finansowe				(52)
ZYSK(STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM				(5 934)
Podatek dochodowy				71
ZYSK (STRATA) NETTO				(5 864)

5. PRZYCHODY I KOSZTY

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

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

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

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

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

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

5.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej

Przychody z działalności podstawowej	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	5 379	4 621
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Razem, w tym:	5 379	4 621

Przychody z działalności podstawowej w rozbiciu na segmenty operacyjne	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
CUSTOMMER SERVICE AUTOMATION	1 112	937
OUTSOURCING SPRZEDAŻY	4 267	3 684
Sprzedaż nie przypisana do segmentów działalności	-	-
Razem	5 379	4 621

5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe)

Koszty operacyjne według rodzajów	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Amortyzacja	962	922
Zużycie materiałów	143	108
Usługi obce	1 648	1 250
Podatki i opłaty	44	26
Wynagrodzenia	3 330	3 299
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	454	474
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	22	24
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	3
Razem	6 604	6 106

5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Koszt wynagrodzeń	3 330	3 299
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	454	474
– wynagrodzenia Zarządu	672	663
– wynagrodzenia Rady Nadzorczej	2	0

5.4. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	58
Przychody z tytułu otrzymanych dotacji	27	175
Inne pozostałe przychody operacyjne	4 364	313
Razem	4 392	546

5.5. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Aktualizacja wartości majątku trwałego	-	-
Koszty związane z emisją/obsługa obligacji	-	-
Pozostałe	4 846	956
Razem	4 846	956

5.6. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Odsetki (wycena obligacji w zamortyzowanym koszcie) *	-	6 367
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne przychody finansowe	2 923	363
Razem, w tym:	2923	6 730
Odsetki i inne przychody finansowe:		
– zmniejszenie wartości zobowiązania z tytułu obligacji	3 577	6 367
– dodatni wynik na różnicach kursowych	-	-
– pozostałe przychody finansowe	-	-

5.7. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Odsetki	20	15
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1 551	-
Inne koszty finansowe	43	37
Razem, w tym:	1 614	52

6. PODATEK DOCHODOWY

6.1. Podatek dochodowy CIT

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

Podatek dochodowy	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	1 641	(5 934)
Łączne obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(104)	71
ZYSK (STRATA) NETTO	1 744	(5 864)

6.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

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

Podstawa opodatkowania wg stawki 19%	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności	1 641	(5 934)
Zysk (strata) brutto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	1 641	(5 934)

7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

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

8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Całkowity Dochód	1629	(5848)
Zysk netto przypadający:		
- akcjonariuszom jednostki dominującej	1744	(5848)
- akcjonariuszom niekontrolującym	-	-
Liczba akcji	8 705 244	8 705 244
Zysk/(strata) na jedną akcję		
- podstawowy z zysku za okres	0,20	(0,67)
- rozwodniony z zysku za okres	-	-

9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W okresie sprawozdawczym Spółka wypracowała zysk jednak przeznacza go na pokrycie strat z lat ubiegłych.

10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Środki trwałe	31.12.2021	31.12.2020
Grunty	-	-
Budynki i lokale	84	104
Urządzenia techniczne i maszyny	40	591
Środki transportu	-	22
Inne środki trwałe	2	93
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Razem, w tym:	125	810

11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Na dzień bilansowy 31.12.2018 w związku ze znaczącym zmniejszeniem skali działalności Spółka ostrożnościowo dokonała odpisu aktualizującego pomniejszającego wartość księgową tego aktywa o 50% jego wartości księgowej o kwotę 18.557 tys. PLN, szczegóły dotyczące utworzenia odpisu i szacowanej kwoty tego odpisu podano w nocie objaśniającej nr 5.5.

W trakcie prac bilansowych na dzień 31.12.2019 przed sporządzeniem sprawozdania finansowego nowy Zarząd jednostki dominującej, w poszanowaniu standardu MSR 36 zlecił niezależnej firmie doradczej ustalenie wartości odzyskiwalnej Platformy CAS - flagowego narzędzia operacyjno-informatycznego Unified Factory. Celem wyceny było potwierdzenie, że aktywo to nie wykazywane jest w wartości przekraczającej jego wartość odzyskiwalną.

W efekcie przeprowadzonej analizy/wyceny ustalono wartość odzyskiwalną tego składnika w kwocie 1.174 tys. PLN i w takiej wartości ujawniony jest na dzień bilansowy. Na różnicę pomiędzy wartością podlegającą testowi, a wartością odzyskiwalną jednostka utworzyła odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości tego aktywa. Zgodnie ze standardem MSR 36 w przypadku stwierdzenia zwiększenia wartości odzyskiwalnej, jednostka powinna odwrócić taki odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.

Po przeprowadzonych testach spółka od 01.01.2020 roku zmniejszyła odpisy amortyzacyjne odpowiednio o wartość odpisów aktualizujących i jednocześnie dokonała odpisu na przychody przyszłych okresów z tytułu otrzymanych dotacji. Dokonano całkowitego odpisu resztkowej wartości innych wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne	31.12.2021	31.12.2020
Wartość Platforma CAS	0	739
Wartość pozostałych narzędzi wytworzonych przez Spółkę	0	0
Pozostałe wartości niematerialne	0	278
Razem	0	1 017

Patenty, koncesje

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

Licencje

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

12. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

13. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE

Spółka nie posiada długoterminowych składników aktywów finansowych.

14. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO

Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021
Straty podatkowe do rozliczenia	(1 065)	1677	57	555
Pozostałe różnice przejściowe	(97)	103	0	6
Razem	(1 162)	1980	57	561

Wartość 561tys. PLN aktywa z tytułu podatku odroczonego na dzień bilansowy dotyczy głównie aktywa obliczonego od strat podatkowych za lata 2016 – 2018 do rozliczenia w następnych okresach. Pozostała wartość tego aktywa dotyczy rezerw i odpisów aktualizujących aktywa.

15. ZAPASY

Pozycja zapasów na dzień bilansowy brak zapasów.

16. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług krajowe	612	165
Należności z tytułu dostaw i usług zagraniczne	-	-
Razem, w tym:	612	165

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

17. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH

Należności z tytułów publicznoprawnych	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	15	-
Należności podatek CIT	-	-
Należności podatek PIT	-	-
Inne należności publicznoprawne	-	-
Razem	15	0

Jednostka dominująca w 2020 i 2021 roku oczekiwała na rozstrzygnięcie 3 postępowań podatkowych dotyczących zwrotu podatku VAT od towarów i usług za lata 2015-2017 na łączną kwotę netto 3.833 tys. PLN.

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

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

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

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

Dnia 14 września 2021 roku Spółka otrzymała postanowienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawie postępowanie dotyczącego zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres lipiec – sierpień 2015 rok. Organ drugiej instancji uchylił w całości decyzję organu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia, przy zaznaczeniu, że w pierwszej kolejności Urząd Skarbowy powinien odnieść się do kwestii potencjalnego przedawnienia zobowiązań i zasadności orzekania organów podatkowych w tej sprawie.

W dniu 08 października 2021 roku Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dotyczącej zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres lipiec – sierpień 2015 rok., w kwestii decyzji ponownego rozpatrzenia sprawy oraz braku wydania decyzji dot. wskazania przedawnienia się sprawy.

W dniu 30 marca 2022 roku do Spółki wpłynęła decyzja Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawie postępowanie dotyczącego zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres wrzesień - grudzień 2015 roku. Analogicznie jak w przypadku decyzji dotyczącej okresu 08.2015 roku, organ drugiej instancji uchylił w całości decyzję organu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia. Zarząd Spółki po szczegółowym przeanalizowaniu uzasadnienia decyzji, podejmie dalsze kroki.

18. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe należności krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu kaucji do rozliczenia	-	140
Należności z tytułu rozliczeń z pracownikami	-	44
Inne pozostałe należności krótkoterminowe	104	144
Razem	104	284

Pozostałe należności krótkoterminowe w kwocie 104 tys. zł, wykazane na dzień bilansowy dotyczą należności od pracowników oraz podwykonawców świadczących dla spółek Grupy Unified Factory usługi w modelu B2B.

19. AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

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

Krótkoterminowe aktywa finansowe / Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2021	31.12.2020
Udziały (akcje)	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	197	144
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem, w tym:	197	144

Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	197	144
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem, w tym:	197	144
– <i>środki pieniężne w polskich złotych (PLN)</i>	<i>197</i>	<i>144</i>
– <i>środki pieniężne w walucie obcej (EUR/USD/GBP)</i>	-	-
– <i>różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych</i>	-	-

20. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

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

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2021	31.12.2020
Abonamenty, licencje, certyfikaty, domeny,	6	
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	13	
Prace programistyczne	36	
Podatek od towarów i usług do rozliczenia	0	
Pozostałe rozliczenia krótkoterminowe	1	
Razem	56	

21. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

21.1. Kapitał podstawowy

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

Ostatnie podwyższenie kapitału podstawowego miało miejsce w 2017 roku.

Struktura akcji na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

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

21.2. Wartość nominalna akcji

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

21.3. Prawa akcjonariuszy

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

21.4. Struktura akcjonariatu

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

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

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

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

21.5. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

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

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

21.6. Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości)

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

22. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy na świadczenia pracownicze / Pozostałe rezerwy	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwa na świadczenia emerytalne (długoterminowe)	31	-
Rezerwa na świadczenia urlopowe	24	-
Rezerwa na odsetki i prowizje	-	-
Rezerwa na badanie bilansu	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	555	1123
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	43	271
Pozostałe rezerwy długoterminowe	1247	-
Razem	1901	1394

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

23. REZERWA Z TYTUŁU ODROCNIONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021
Różnica między bilansową i podatkową wartością składników majątku trwałego	1 123	-	(568)	555
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-	-	-
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	0
Razem	1 123	-	(568)	555

24. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

Zobowiązania finansowe (długo- i krótkoterminowe)	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu emisji instrumentów dłużnych	12 850	19 083
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (część długo i krótkoterminowa)	22	207
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	624	1 296
Razem	13 496	20 586

24.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania finansowe (długoterminowe)		
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	12 850	19 083
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	22	164
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	31	-
Razem	12 903	19 247

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

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

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

Lp.	Podsumowanie	Wartość nominalna (w zł)	Wartość w zamortyzowanym koszcie (w zł)
	Wartość zobowiązania z tyt. Obligacji na dzień 31.12.2021 r	25 000 000,00	13 234 307,02
1.	Wartość zobowiązania podlegająca spłacie zgodnie z pkt 2.2. zaw	14 000 000,00	
2.	Konwersja na kapitał własny zgodnie z pkt.3 zawartego układu	1 890 000,00	
3.	Zajęcie przedmiotu zastawu obligacji serii C i D zgodnie z pkt 4. uk	9 110 000,00	
Wynik wyceny			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość z zł	
1.	Zobowiązania finansowe na dzień 31.12.2021 (podlegające wycenie w zamortyzowanym koszcie)	13 234 307,02	
2.	Razem wartość bilansowa zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	12 849 592,17	
3.	Różnica	384 714,85	384 714,85
	Efektywna stopa dyskonta	3,5%	
	Wartość bilansowa zobowiązania z tyt.obligacji w zamortyzowanym		12 849 592,17

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

24.2. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0	43
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	313	1 460
Razem	313	1 503

25. KREDYTY I POŻYCZKI

25.1. Zobowiązania kredytowe

Na dzień bilansowy oraz w trakcie 2020 roku spółki były beneficjentem subwencji otrzymanej w ramach programu PFR Tarcza_1 a zobowiązanie z tego tytułu o łącznej wartości 207 tys. PLN (164 tys. część długo i 43 tys. PLN część krótkoterminowa) na dzień bilansowy zaprezentowane zostało jako zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek, po umorzeniu pozostało do spłaty łącznie 22tys PLN jako długoterminowa oraz 29tys PLN krótkoterminowa łącznie 51tys PLN.

25.2. Zobowiązania z tytułu faktoringu

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

26. LEASING

26.1. Spółka jako leasingobiorca

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

26.2. Spółka jako leasingodawca

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

27. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	357	440
Zaliczki otrzymane	-	-
Razem, w tym:	357	440

29. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE

Zobowiązania publicznoprawne	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu podatków	204	825
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i PFRON	100	273
Razem	304	1 098

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

30. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	168	215
Inne zobowiązania krótkoterminowe	2	7
Razem	170	222

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

31. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31.12.2021	31.12.2020
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	67	110
Razem, w tym:	67	110

31.1. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

Spółka ujmuje zobowiązania warunkowe zgodnie MSR nr 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe, aktywa warunkowe”, który określa zobowiązanie warunkowe jako możliwy obowiązek, powstający na skutek zdarzeń

przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, nie w pełni podlegających kontroli jednostki gospodarczej, lub obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu, rozpoznawany jest wówczas gdy nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku, lub kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wiarygodnie.

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

- 1) Odwołanie od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w zakresie VAT za VII-VIII/2015 r. z dnia 11 grudnia 2020 r. nr 1435-SPV-1.4103-139.2017
 - a) data wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie: 28 grudnia 2020 r.;
 - b) nr postępowania odwoławczego przed Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Warszawie: 1401-UOV-4.4103.8.2021.2.PJ;
 - c) przedmiot sporu:
 - i. określenie w podatku od towarów i usług za lipiec 2015 r. wysokości nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości 126.280,00 zł w miejsce zadeklarowanej kwoty w wysokości 488.570,00 zł;
 - ii. określenie w podatku od towarów i usług za sierpień 2015 r. wysokości zobowiązania podatkowego 402.692,00 zł w miejsce zadeklarowanej kwoty do zwrotu w wysokości 697.796,00 zł;
 - d) strona jaką Spółka stanowi w sporze – skarżąca
 - e) stan postępowania odwoławczego na dzień 28 maja 2021 r.: postanowieniem z dnia 17 maja 2021 r. nr 1401-IOV-4.4103.8.2021.10.PL(UNP 1401-21-123206) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia 15 lipca 2021 r.
- 2) Odwołanie od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w zakresie VAT za IX-XII/2015 r. z dnia 21 grudnia 2020 r. nr 1435-SPV-1.4103-180.2017
 - a) data wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie: 7 stycznia 2021 r.;
 - b) nr postępowania odwoławczego przed Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Warszawie: 1401-UOV-4.4103.15.2021.MW;
 - c) przedmiot sporu:
 - i. określenie w podatku od towarów i usług wysokości zobowiązania podatkowego za wrzesień 2015 r. w kwocie 442.575,00 zł;
 - ii. określenie w podatku od towarów i usług nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do odliczenia w następnych okresach rozliczeniowych za październik 2015 r. w kwocie 76.096,00 zł
 - iii. określenie w podatku od towarów i usług wysokości zobowiązania podatkowego za listopad 2015 r. w kwocie 161.998,00 zł;
 - iv. wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy za grudzień 2015 r. w wysokości 34.958,00 zł w miejsce zadeklarowanej kwoty w wysokości 300.000 zł;
 - d) strona jaką Spółka stanowi w sporze – skarżąca
 - e) stan postępowania odwoławczego na dzień 28 maja 2021 r.: postanowieniem z dnia 17 maja 2021 r. nr 1401-IOV-4.4103.15.2021.MW(UNP 1401-21-134984) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia 29 lipca 2021 r.

31.2. SPRAWY SĄDOWE

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, przeciwko Spółce, nie są prowadzone postępowania sądowe, które miały powodowałyby konieczność zawiązywania stosownych rezerw na przyszłe wypłaty zobowiązań z tego tytułu.

32. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

W 2021 roku Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanyymi:

- Databroker Spółka Akcyjna – powiązanie kapitałowe – podmiot zależny (podmiot krajowy),

- oraz podmiotami powiązаныmi osobowo - z kierownictwem jednostki.

32.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

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

Wyszczególnienie (tys. PLN)	Wartość netto transakcji w roku obrotowym		Stan rozrachunków na dzień bilansowy	
	Przychód	Zakup	Należności	Zobowiązania
Databroker Spółka Akcyjna	144	68	144	3
Unified Factory SA	71	144	6	144
Razem, w tym:				
– pożyczki udzielone	-	-	-	-
– dostawy towarów i usług	215	212	150	147
– dostawy środków trwałych	-	-	-	-
– dywidendy otrzymane	-	-	-	-

32.2. Transakcje z jednostkami powiązаныmi przez kluczowe kierownictwo

W 2021 roku Spółka nie dokonywała transakcji z jednostkami powiązаныmi poprzez kluczowe kierownictwo.

32.3. Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

W 2021 roku Spółka nie dokonywała z kluczowym kierownictwem transakcji innych niż wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i pełnionych funkcji we władzach Spółki.

32.4. Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej

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

Koszt wynagrodzeń	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Koszt wynagrodzeń	3 299	3 299
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	454	474
Razem, w tym:	3 753	3 773
Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Koszt wynagrodzeń	3 299	3 299
– wynagrodzenia Zarządu	672	663
– wynagrodzenia Rady Nadzorczej	2	0

33. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w spółkach Grupy Unified Factory na koniec 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku kształtowało się następująco:

Struktura zatrudnienia	31.12.2021	31.12.2020
Zarząd	3	3
Pracownicy operacyjni	3	3
Pracownicy administracji	3	3
Razem	9	9

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

34. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO

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

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

Główne rodzaje ryzyka dla Spółki wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

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

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

34.1. Ryzyko stopy procentowej

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

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

34.2. Ryzyko walutowe

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

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

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

34.3. Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

34.4. Ryzyko związane z płynnością

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

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

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

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

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

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawione na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań	Razem na dzień: 31.12.2021	Do 1 roku	Powyżej 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	12 850	-	-	12 850
Zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji	384	-	-	384
Zobowiązania z tytułu kredytów i faktoringu	51	29	22	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	357	357	-	-
Zobowiązania z tyt. publicznoprawnych	304	304	-	-
Zobowiązania z pozostałych tytułów	170	170	-	-
Razem	14 116	860	22	13 234

35. INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ

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

36. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

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

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

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne na dzień 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31.12.2021	31.12.2020
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	28	36
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Razem	28	36

38. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Poza opisanymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym, po dniu bilansowym Zarząd jednostki dominującej nie identyfikuje innych informacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na dane finansowe na dzień 31.12.2021 roku. Szczegółowy opis zdarzeń po dacie bilansowej zaprezentowany został w Sprawozdaniu Zarządu z działalności.

Pierwsza półrocze 2021 roku było okresem rozprzestrzeniania się wirusa COVID-19. Sytuacja ta miała negatywny wpływ na gospodarkę makro i mikro. Zarząd UNIFIED FACTORY S. A. uważa obecną sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny ich wpływ uwzględniony zostanie w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok.

Ze zdarzeń po okresie bilansowym należy wspomnieć o wojnie na Ukrainie jednak nie ma ona na ten moment wpływu na działalność firmy.

39. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 08 sierpnia 2022 roku.

Marcin Woźniak
Prezes Zarządu

Konrad Siwek
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 08 sierpień 2022 rok