

**GRUPA KAPITAŁOWA SUMMA LINGUAE TECHNOLOGIES S.A.  
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK  
ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2021 ROKU  
WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM Z BADANIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Kraków, 2022-05-17

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	4
1. Informacje ogólne .....	4
2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej .....	4
3. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym .....	4
4. Jednostki, w których grupa jest zaangażowana w kapitale jednak nie wywiera znaczącego wpływu .....	6
5. Jednostki podporządkowane wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	6
6. Zmiany w strukturze grupy/ połączenie spółek handlowych .....	6
7. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości .....	6
7.1. Format oraz podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	6
7.2. Zasady konsolidacji .....	7
7.3. Wartości niematerialne i prawne .....	7
7.4. Wartość firmy wynikająca z połączenia .....	7
7.5. Wartość firmy wynikająca z konsolidacji .....	8
7.6. Środki trwałe .....	8
7.7. Środki trwałe w budowie .....	9
7.8. Aktywa finansowe .....	9
7.9. Leasing .....	10
7.10. Zapasy .....	11
7.11. Należności krótko- i długoterminowe .....	11
7.12. Transakcje w walucie obcej .....	11
7.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	12
7.14. Rozliczenia międzyokresowe .....	12
7.15. Kapitał podstawowy .....	12
7.16. Rezerwy .....	12
7.17. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu .....	12
7.18. Koszty finansowania zewnętrznego .....	13
7.19. Odroczone podatki dochodowe .....	13
7.20. Wbudowane instrumenty pochodne .....	14
7.21. Uznawanie przychodów .....	14
8. Kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	15
Bilans skonsolidowany .....	16
Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) .....	20
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym .....	22
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) .....	24
Dodatkowe informacje i objaśnienia .....	26
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego i korekty istotnych błędów .....	26
2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu .....	26
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym .....	26
4. Korekta Błędu .....	26
5. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy .....	26
6. Wartości niematerialne i prawne .....	26
7. Wartość firmy jednostek podporządkowanych .....	28
8. Rzeczowe aktywa trwałe .....	29
9. Inwestycje Długoterminowe .....	31
10. Rozliczenia międzyokresowe czynne .....	31

11.	Kapitały .....	31
12.	Rezerwy .....	32
13.	Zobowiązania Długoterminowe .....	34
14.	Rozliczenia międzyokresowe bierne .....	36
15.	Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży .....	36
16.	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych I należności .....	36
17.	Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym .....	37
18.	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym .....	37
19.	Podatek dochodowy .....	37
20.	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie .....	38
21.	Struktura środków pieniężnych Przyjętych do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych .....	38
22.	Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe .....	38
23.	Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej .....	39
24.	Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, oraz emeryturach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych .....	39
25.	Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych .....	39
26.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji .....	39
27.	Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach ze stronami powiązanymi .....	39
28.	Transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi .....	40
29.	Wykaz podmiotów, których grupa jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową .....	40
30.	Połączenie spółek handlowych/ zmiany w strukturze grupy W ciągu roku obrotowego kończącego się 31 grudnia 2021 roku za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nastąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej: .....	40
31.	Instrumenty finansowe .....	40
32.	Charakterystyka instrumentów finansowych .....	42
33.	Informacja na temat Covid i WOJNY NA UKRAINIE .....	42
34.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym .....	43

Kraków, 17 maj 2022

Zatwierdził:

Zatwierdziła:

.....  
Krzysztof Zdanowski  
Prezes Zarządu

.....  
Madhuri Hegde  
Członek Zarządu

## WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. INFORMACJE OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Summa Linguae Technologies S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Summa Linguae Technologies S.A. („Jednostka dominująca”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 26.09.2011 roku.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, dla Krakowa – Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000400208. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 122435108. Siedziba Jednostki dominującej mieści się pod adresem 31-323 Kraków, ul. Opolska 110.

Czas trwania Jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Jednostki dominującej jest:

1. 74, 30, Z, działalność związana z tłumaczeniami,
2. 58, 19, Z, pozostałą działalność wydawnicza,
3. 74, 90, Z, pozostałą działalność profesjonalna, naukowa i techniczna gdzie indziej niesklasyfikowana,
4. 73, 20, Z, badania rynku i opinii publicznej,
5. 82, 11, Z, działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura,
6. 82, 19, Z, wykonywanie fotokopii, przygotowywanie dokumentów i pozostała specjalistyczna działalność wspomagająca prowadzenie biura,
7. 82, 30, Z, działalność związana z organizacją, targów, wystaw i kongresów,
8. 85, 59, A, nauka języków obcych,
9. 85, 59, B, pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
9. 85, 60, Z, działalność wspomagająca edukację.

### 2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej zostały sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę dominującą i jednostki podporządkowane w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności spółki dominującej i spółek zależnych.

### 3. JEDNOSTKI OBJĘTE SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Poprzez jednostki podporządkowane Grupa rozumie jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone. Jednocześnie poprzez jednostki zależne Grupa rozumie jednostki kontrolowane przez Grupę, poprzez jednostki współzależne rozumie jednostki współkontrolowane przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, poprzez jednostki stowarzyszone rozumie jednostki, w których posiada zaangażowanie w kapitale, oraz na które wywiera znaczący wpływ. Poprzez zaangażowanie w kapitale innej jednostki Grupa rozumie jakikolwiek udział w kapitale tej innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania. W przypadku jednostki stowarzyszonej, trwałe powiązanie występuje zawsze chyba, że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe Jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych.

Szczegółowe informacje na temat tych jednostek przedstawiono poniżej:

**31 grudnia 2021 roku**

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku  
Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podmiot	Skrócone nazwy stosowane w niniejszym raporcie	Siedziba	Udział spółki dominującej w kapitale i głosach (stan na 31.12.2019 r.)	Kapitał zakładowy
Summa Linguae Technologies S.A.	<i>Summa Linguae Technologies, Emitent, Spółka Dominująca</i>	Kraków (Polska)	Spółka dominująca	757.454,60 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Kommunicera Communications AB	<i>Kommunicera, KCAB</i>	Göteborg (Szwecja)	100%	100.000,00 SEK tj. 44.860,00 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Kommunicera AS		Oslo (Norwegia)	100% (za pośrednictwem Kommunicera Communications AB)	100.000,00 NOK tj. 46.080,00 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Summa Linguae Technologies Denmark A/S		Stenløse k/Kopenhagi (Dania)	100% (za pośrednictwem Kommunicera Communications AB)	2.466.668,00 DKK tj. 1.525.387,49 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Mayflower Language Services Pvt. Ltd.	<i>Mayflower</i>	Bangalore (Indie)	100% w głosach* 83,85% w kapitale	500.060,00 INR tj. 27.311,28 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Summa Linguae Technologies Canada Inc.	<i>GlobalMe</i>	Vancouver (Kanada)	100%	1,00 CAD tj. 3,19 PLN na dzień 31.12.2021 r.
GlobalVision International Inc.	<i>GlobalVision</i>	Westborough k. Bostonu (USA)	100%**	1,54 USD tj. 6,25 PLN na dzień 31.12.2021 r.

**31 grudnia 2020 roku**

Podmiot	Skrócone nazwy stosowane w niniejszym raporcie	Siedziba	Udział spółki dominującej w kapitale i głosach (stan na 31.12.2019 r.)	Kapitał zakładowy
Summa Linguae Technologies S.A.	<i>Summa Linguae Technologies, Emitent, Spółka Dominująca</i>	Kraków (Polska)	Spółka dominująca	757.454,60 PLN na dzień 31.12.2020 r.
Kommunicera Communications AB	<i>Kommunicera, KCAB</i>	Göteborg (Szwecja)	100%	100.000,00 SEK tj. 45.980,00 PLN na dzień 31.12.2020 r.
Kommunicera AS		Oslo (Norwegia)	100% (za pośrednictwem Kommunicera Communications AB)	100.000,00 NOK tj. 44.000,00 PLN na dzień 31.12.2020 r.
Summa Linguae Technologies Denmark A/S (Lingtech A/S)		Stenløse k/Kopenhagi (Dania)	100% (za pośrednictwem Kommunicera Communications AB)	2.466.668,00 DKK tj. 1.529.827,49 PLN na dzień 31.12.2020 r.

<b>Mayflower Language Services Pvt. Ltd.</b>	<i>Mayflower</i>	Bangalore (Indie)	100% w głosach* 83,85% w kapitale	500.060,00 INR tj. 25.688,08 PLN na dzień 31.12.2020 r.
<b>Summa Linguae Romania S.r.l.</b>	<i>Summa Linguae Romania, SLR</i>	Bukareszt (Rumunia)	100%**	254.100,00 RON tj. 240.861,39 PLN na dzień 31.12.2020 r.
<b>Summa Linguae Technologies Canada Inc.</b>	<i>GlobalMe</i>	Vancouver (Kanada)	100%	1,00 CAD tj. 2,95 PLN na dzień 31.12.2020 r.
<b>GlobalVision International Inc.</b>	<i>GlobalVision</i>	Westborough k. Bostonu (USA)	100%**	1,54 USD tj. 5,79 PLN na dzień 31.12.2020 r.

Inwestycje w wyżej wymienionych jednostkach zostały dokonane na czas nieograniczony.

#### **4. JEDNOSTKI, W KTÓRYCH GRUPA JEST ZAANGAŻOWANA W KAPITALE JEDNAK NIE WYWIERA ZNACZĄCEGO WPLYWU**

Grupa Kapitałowa poprzez zaangażowanie w kapitale innej jednostki rozumie jakikolwiek udział w kapitale tej innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania. Nie istnieją Jednostki, w których Grupa jest zaangażowana w kapitale a jednak nie wywiera znaczącego wpływu.

#### **5. JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE WYŁĄCZONE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Nie występują jednostki podporządkowane które nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Wszystkie jednostki zostały skonsolidowane.

#### **6. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY/ POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH**

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie miały miejsca połączenia się z inną jednostką gospodarczą.

W okresie tym nastąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej:

- z dniem 23 marca 2021 Grupa utraciła kontrolę w Summa Linguae Romania S.r.l. poprzez sprzedaż wszystkich posiadanych udziałów.

#### **7. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**

##### **7.1. Format oraz podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego, która została zmodyfikowana w przypadku:

- wartości niematerialnych i prawnych (nota 7.3 wprowadzenia),
- środków trwałych (nota 7.6 wprowadzenia),
- instrumentów finansowych (nota 7.8, 7.11, 7.13, 7.17 wprowadzenia)

Rachunek zysków i strat Grupa sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

## 7.2. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, stowarzyszonych i współzależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu jednakowych zasad rachunkowości.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

## 7.3. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy Kapitałowej korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Patenty, licencje, znaki firmowe	2-5 lat
Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Inne wartości niematerialne i prawne	2-5 lat
Prace rozwojowe	2-5 lat

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

## 7.4. Wartość firmy wynikająca z połączenia

Wartość firmy wynikająca z połączeniu jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części nad niższą od niej wartością przejętych i połączonych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji jako „wartość firmy”. Wartość firmy powstała w wyniku połączenia ujmowana jest w aktywach bilansu jako „wartość firmy”.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy kształtuje się następująco:

Wartość firmy	10-20 lat
---------------	-----------

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy przez okres dłuższy niż pięć lat w związku z szacunkiem Zarządu Spółki Dominującej.

Spółka do roku obrotowego 2018 dokonywała amortyzacji wartości firmy Contact Language Services P. Stróżyk, P. Siwiec spółka jawna (CLS) oraz wartości firmy Summa Linguae Outsourcing Sp. z o.o. (SLO) przyjmując 20-letni okres odpisów – w oparciu o art.44b ust.10 Ustawy o rachunkowości. Od 2019 okres amortyzacji wartości firmy SLO został skrócony do lat 10, a od 2021 do 5 lat.

Przyjęte okresy amortyzacji wynikają m.in. z podpisanych kontraktów z przejętymi klientami od CLS i SLO i historii współpracy z nimi. Zgodnie z przyjętą strategią Summa Linguae Technologies S.A. nie przewiduje sprzedaży powyższych zorganizowanych części przedsiębiorstw i zamierza czerpać z nich wymierne korzyści ekonomiczne przez okres co najmniej 5 lat w przypadku SLO i 20 lat w przypadku CLS. Zdaniem Zarządu Summa Linguae Technologies S.A. zaproponowany okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy w najlepszy sposób odzwierciedla rzeczywisty okres osiągania korzyści ekonomicznych wynikających z przejęcia. Kluczowe przesłanki takie założenia bazują na argumentacji zawartej w punkcie 7.5.

### **7.5. Wartość firmy wynikająca z konsolidacji**

Wartość firmy jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji jako „wartość firmy”. Wartość firmy powstała w wyniku objęcia konsolidacją jednostek zależnych ujmowana jest w aktywach bilansu jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy kształtuje się następująco:

Wartość firmy	5-20 lat
---------------	----------

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy przez okres dłuższy niż pięć lat w związku z szacunkiem Zarządu Spółki Dominującej.

W odniesieniu do wartości firmy z nabycia Kommunikera Communications AB, Mayflower Language Services Pvt. Ltd, Globalme Localizations Inc., GlobalVision International Inc., Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres 20 lat ze względu na fakt, że planowany okres operowania na tym rynku i zamierzony model biznesowy zakłada wykorzystanie przez 20 lat. Przyjęte założenie okresu amortyzacji wynika z:

- oceny, że efekt akwizycji będzie długoterminowo generował wartość dla Grupy,
- oczekiwania, że wykorzystanie przejętych aktywów będzie przez ten okres,
- występujących w branży przykładów stosowania tego okresu jako podstawy amortyzacji aktywów trwałych,
- oszacowania okresu zatrudnienia pracowników i wykorzystania efektywności zarządzania przejętego zespołu,
- faktem że przejęte relacje biznesowe nie mogły być formalnie osobno rozpoznane jednakże generujące korzyści przez ten okres,
- potwierdzenie faktu braku utraty kluczowych klientów uzyskanych w ramach akwizycji i potwierdzenia że założony okres generowania przychodów jest zasadny,
- składu portfolio przejętych klientów wskazującego na renomowanych, wiarygodnych i perspektywnych,
- rozwój technologii i zmieniające się wymagania, istotnie ograniczają łatwość zmiany usługodawcy przez klientów,
- braku ograniczeń prawnych i biznesowych ograniczających powyższe założenie,
- zmiany technologii usprawniają proces i poprawiają przewagę konkurencyjną podmiotów połączonych bez istotnego wpływu ograniczającego to założenie.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne:

- podobnie jak odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych w przypadku wartości firmy związanej z nabyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części,
- ujmuje się w odrębnej pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat „Odpis wartości firmy” – w przypadku wartości firmy od jednostek podporządkowanych.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanej wartości firmy nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z nią. Jeśli istnieją przesłanki przeprowadzany jest test na trwałą utratę wartości – testy były wykonywane przez ostatnie dwa lata. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

### **7.6. Środki trwałe**

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu. W okresie działania Grupy nie miało miejsca żadne przeszacowanie.



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

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Urządzenia techniczne i maszyny	3 lata
Środki transportu	4 lata
Inne środki trwałe	4 lata

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 1 tysiąca złotych odnoszone są jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

#### **7.7. Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

#### **7.8. Aktywa finansowe**

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

<i>Kategoria</i>	<i>Sposób wyceny</i>
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej
2. Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczane do obrotu.

### **Trwała utrata wartości aktywów finansowych**

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Grupa ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

## **7.9. Leasing**

Spółki Grupy Kapitałowej są stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem oraz pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży), lub pozostałej działalności operacyjnej.

## 7.10. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

## 7.11. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. 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 umorzone, przedawnione lub 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.

## 7.12. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	<i>31 grudnia 2020 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
USD	3,7584	4,0600
EUR	4,6148	4,5994
SEK	0,4598	0,4486
INR	0,0514	0,0547
RON	0,9479	0,9293
CAD	2,9477	3,1920

### *Sprawozdania finansowe jednostek działających za granicą*

Wynik finansowy oraz sytuację majątkową wszystkich podmiotów zależnych i stowarzyszonych, których waluta funkcjonalna jest inna niż waluta prezentacji, przelicza się na inną walutę prezentacji z zastosowaniem następujących

procedur:

- aktywa i zobowiązania, w tym wartość firmy oraz korekty doprowadzające do wartości godziwej dokonane w trakcie konsolidacji, przeliczane są po kursie zamknięcia na dzień bilansowy;
- przychody i koszty jednostek działających za granicą przeliczane są po średnim kursie wymiany w danym okresie, co odpowiada w przybliżeniu przeliczeniu po kursach wymiany na dzień zawarcia transakcji;
- wszystkie wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się w oddzielnej pozycji kapitału własnego.

W momencie zbycia jednostek, różnice kursowe ujmuje się w rachunku wyników.

Różnice kursowe powstałe na wycenie inwestycji netto ujmuje się do pozostałych całkowitych dochodów.

W przypadku długoterminowego finansowania pożyczkami wewnątrzgrupowymi o bliżej nieokreślonym terminie spłaty oraz braku intencji do spłaty Grupa klasyfikuje różnice kursowe wynikające z ich tytułu jako element kapitałów z tytułu różnic kursowych.

	31 grudnia 2020 roku		31 grudnia 2021 roku	
	Kurs wyceny bilansowej	Kurs wyceny transakcji w roku	Kurs wyceny bilansowej	Kurs wyceny transakcji w roku
USD	3,7584	3,8993	4,0600	3,8647
EUR	4,6148	4,4449	4,5994	4,5670
SEK	0,4598	0,4240	0,4486	0,4500
INR	0,0514	0,0526	0,0547	0,0521
RON	0,9479	0,9186	0,9293	0,9280
CAD	2,9477	2,9073	3,1920	3,0820

Waluta funkcjonalna żadnego z podmiotów zależnych nie jest na dzień 31 grudnia 2020 r. walutą gospodarki hiperinflacyjnej.

### 7.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

### 7.14. Rozliczenia międzyokresowe

Spółki Grupy Kapitałowej dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

### 7.15. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli udziały obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu udziałów własnych, kwota zapłaty za udziały własne jest wykazywana w bilansie w pozycji „udziały własne”.

### 7.16. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na spółce wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

### 7.17. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

### **7.18. Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

### **7.19. Odroczonego podatku dochodowy**

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

Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczonego podatku dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczonego tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych 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 i straty chyba, że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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 dochodowego 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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatku dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

### **Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi**

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone prezentowane są w bilansie według wartości po skompensowaniu na poziomie Spółek podlegających konsolidacji, jednakże w związku z faktem, że występują w różnych jurysdykcjach podatkowych i nie ma drogi do ich skutecznego rozliczenia na poziomie skonsolidowanego sprawozdania mogą występować rozdzielnie.

## **7.20. Wbudowane instrumenty pochodne**

W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, a całość lub część przepływów pieniężnych związanych z taką umową zmienia się w sposób podobny do tego, jaki wbudowany instrument pochodny powodowałby samodzielnie, należy wbudowany instrument pochodny wykazać w księgach rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Następuje to wtedy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- zawarta umowa będąca instrumentem finansowym nie jest zaliczana do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego,
- charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi,
- odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

W przypadku umów niebędących instrumentami finansowymi, których składnikiem jest instrument spełniający powyższe warunki, wbudowany instrument pochodny zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz wycenia według wartości godziwej a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

## **7.21. Uznawanie przychodów**

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że spółki Grupy uzyskają korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

### **7.21.1. Sprzedaż towarów i produktów**

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

### **7.21.2. Świadczenie usług**

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić

efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

#### **7.21.3. Odsetki**

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

#### **7.21.4. Dywidendy**

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą Grupa Kapitałowa zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

#### **7.21.5. Łączenie się spółek**

W przypadku łączenia się spółek, na skutek którego nie następuje utrata kontroli nad nimi przez dotychczasowych udziałowców, dla celów rozliczenia stosuje się metodę nabycia udziałów polegająca polega na sumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów spółki przejmującej, według ich wartości księgowej, z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów spółki przejętej, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień ich połączenia.

### **8. KRYTERIA WYŁĄCZEŃ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

W bieżącym roku obrotowym wszystkie jednostki podporządkowane zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy.

## BILANS SKONSOLIDOWANY

### Aktywa

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2020 roku</i>
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>52 250 086,62</b>	<b>55 581 126,20</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>6</b>	<b>4 964 168,71</b>	<b>4 570 683,39</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		2 584 885,90	3 205 318,17
3. Inne wartości niematerialne i prawne		2 379 282,81	1 365 365,22
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>0</b>	<b>45 877 357,07</b>	<b>48 491 314,77</b>
1. Wartość firmy – jednostki zależne		45 877 357,07	48 491 314,77
2. Wartość firmy – jednostki współzależne		-	-
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>8</b>	<b>204 481,18</b>	<b>184 148,06</b>
1. Środki trwałe		204 481,18	184 148,06
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny		88 669,92	62 090,09
d) środki transportu		10 396,97	31 881,20
e) inne środki trwałe		105 414,29	90 176,76
2. Środki trwałe w budowie		-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
<b>IV. Należności długoterminowe</b>		<b>415 022,88</b>	<b>254 511,56</b>
1. Od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Od pozostałych jednostek		415 022,88	254 511,56
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>		<b>-</b>	<b>1 292 868,87</b>
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	1 292 868,87
a) w jednostkach zależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		-	1 292 868,87
- udziały lub akcje		-	14 790,75
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	1 278 078,12
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
d) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
<b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9</b>	<b>789 056,78</b>	<b>787 599,56</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<b>19</b>	789 056,78	787 599,56
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>42 127 844,38</b>	<b>24 200 829,50</b>

Skonsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego



**Aktywa**

(w złotych)	Nota	Na dzień 31 grudnia 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku
<b>I. Zapasy</b>		<b>18 317,00</b>	-
1. Materiały		-	-
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi		<b>18 317,00</b>	-
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>		<b>14 257 596,91</b>	<b>10 991 944,79</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		14 257 596,91	10 991 944,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		12 294 584,39	10 296 064,32
- do 12 miesięcy		12 243 486,05	10 230 583,20
- powyżej 12 miesięcy		51 098,35	65 481,13
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 477 820,27	237 823,03
c) Inne		485 192,25	458 057,44
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>21 273 933,10</b>	<b>8 674 213,64</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		21 273 933,10	8 674 213,64
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<b>21</b>	21 273 933,10	8 674 213,64
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		21 273 933,10	8 636 384,07
- inne środki pieniężne		-	37 829,57
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9</b>	<b>6 577 997,37</b>	<b>4 534 671,06</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		-	-
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		-	-
<b>Aktywa razem</b>		<b>94 377 931,00</b>	<b>79 781 955,70</b>

**Pasywa**

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2020 roku</i>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>65 696 620,78</b>	<b>49 461 399,43</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>11</b>	<b>755 454,60</b>	<b>755 454,60</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym</b>		<b>69 269 500,54</b>	<b>51 700 321,18</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		67 461 209,94	49 812 490,14
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym</b>		-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		-	-
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym</b>		<b>918 848,24</b>	<b>820 252,04</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
<b>V. Różnice kursowe z przeliczenia</b>		<b>-1 700 706,80</b>	<b>-1 413 903,60</b>
<b>VI. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych</b>		<b>-2 400 724,80</b>	<b>-4 555 793,49</b>
<b>VII. Zysk/ strata netto</b>		<b>-1 145 751,00</b>	<b>2 155 068,70</b>
<b>VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		-	-
<b>B. Kapitały mniejszości</b>		<b>532 818,72</b>	<b>409 447,35</b>
<b>C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych</b>		<b>184 737,19</b>	<b>200 605,50</b>
I. Ujemna wartość jednostki zależne		184 737,19	200 605,50
II. Ujemna wartość jednostki współzależne		-	-
<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>27 963 754,38</b>	<b>29 710 503,38</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>12</b>	<b>2 484 240,55</b>	<b>1 896 090,13</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	1 231 081,00	713 614,12
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		669 191,48	617 310,64
- długoterminowa		397 440,41	400 595,64
- krótkoterminowa		271 751,06	216 715,00
3. Pozostałe rezerwy	12	583 968,07	565 165,37
- długoterminowe		0,00	-
- krótkoterminowe		583 968,07	565 165,37
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>13</b>	<b>5 380 050,89</b>	-
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) zobowiązania wekslowe		-	-
e) inne		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		5 380 050,89	-
a) kredyty i pożyczki		5 380 050,89	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) zobowiązania wekslowe		-	-
e) inne		-	-

**Pasywa**

<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>14 630 806,64</b>	<b>25 191 834,56</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
3.	Wobec pozostałych jednostek	14 630 806,64	25 191 834,56
	a) kredyty i pożyczki	2 739 743,99	3 661 733,59
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	10 396,97	31 881,20
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 413 664,65	4 418 696,52
	- do 12 miesięcy	5 343 568,97	4 325 528,08
	- powyżej 12 miesięcy	70 095,67	93 168,44
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	28 655,31	18 905,43
	f) zobowiązania wekslowe	-	-
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 590 266,23	3 289 140,13
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 048 555,74	4 170 185,19
	i) Inne	799 523,75	9 601 292,47
4.	Fundusze specjalne	-	-
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14</b>	<b>5 468 656,31</b>
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 468 656,31	2 622 578,72
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	5 468 656,31	2 622 578,72
	<b>Pasywa razem</b>	<b>94 377 931,07</b>	<b>79 781 955,69</b>

Kraków, 17 maj 2022

Zatwierdził:

Zatwierdziła:

.....  
Krzysztof Zdanowski  
Prezes Zarządu

.....  
Madhuri Hedge  
Członek Zarządu

## SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>15</b>	<b>96 079 022,92</b>	<b>86 480 181,15</b>
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		96 079 022,92	86 480 181,15
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>97 710 598,23</b>	<b>80 881 329,68</b>
I. Amortyzacja		569 785,50	228 384,48
II. Zużycie materiałów i energii		150 252,52	172 839,47
III. Usługi obce		45 543 889,19	20 066 338,99
IV. Podatki i opłaty, w tym:		79 308,73	92 509,07
- podatek akcyzowy		-	-
V. Wynagrodzenia		41 992 958,40	37 997 261,23
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		4 866 178,02	4 939 356,27
- emerytalne		823 692,75	797 326,26
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 508 225,86	17 384 640,17
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
<b>C. Zysk/ (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>		<b>-1 631 575,31</b>	<b>5 598 851,46</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>1 547 257,89</b>	<b>2 769 877,78</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		12 845,16	8 092,18
II. Dotacje		-	660 572,92
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
IV. Inne przychody operacyjne		1 534 412,73	2 101 212,68
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>647 707,40</b>	<b>1 767 047,10</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	32 496,77
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	217 061,29
III. Inne koszty operacyjne		647 707,40	1 517 489,04
<b>F. Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>-732 024,81</b>	<b>6 601 682,15</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>5 191 940,10</b>	<b>196 941,57</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:		-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
II. Odsetki, w tym:		134 389,49	83 835,78
- od jednostek powiązanych		-	56 078,80
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		4 856 555,58	-
- w jednostkach powiązanych		248 746,33	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
V. Inne		200 995,02	113 105,79
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>1 538 090,48</b>	<b>529 181,57</b>
I. Odsetki, w tym:		1 227 289,74	432 415,52
- dla jednostek powiązanych		<b>370 357,37</b>	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- w jednostkach powiązanych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		310 800,74	96 766,05

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku  
Skonsolidowany rachunek zysków i strat

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
<b>I. Zysk/ (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>		-	-
<b>J. Zysk/ (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H±I)</b>		<b>2 921 824,81</b>	<b>6 269 442,14</b>
<b>K. Odpis wartości firmy</b>		<b>2 577 313,21</b>	<b>2 584 185,18</b>
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne		2 577 313,21	2 584 185,18
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		-	-
<b>L. Odpis ujemnej wartości firmy</b>		<b>15 868,31</b>	<b>15 868,31</b>
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		15 868,31	15 868,31
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		-	-
<b>M. Zysk/ (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>		-	-
<b>N. Zysk/ (strata) brutto (J + L – K ± M)</b>		<b>360 379,91</b>	<b>3 701 125,27</b>
<b>O. Podatek dochodowy</b>	<b>19</b>	<b>1 432 375,43</b>	<b>1 541 400,82</b>
<b>P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		-	-
<b>Q. Zyski/ (straty) mniejszości</b>		<b>-73 755,47</b>	<b>-4 655,76</b>
<b>R. Zysk/ (strata) netto (N – O – P ± Q)</b>		<b>-1 145 751,00</b>	<b>2 155 068,70</b>

Kraków, 17 maj 2022

Zatwierdził:

Zatwierdziła:

.....  
Krzysztof Zdanowski  
Prezes Zarządu

.....  
Madhuri Hedge  
Członek Zarządu

**SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		<b>49 461 399,42</b>	<b>48 171 341,88</b>
- korekty błędów		-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>		<b>49 461 399,42</b>	<b>48 171 341,88</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		755 454,60	450 429,40
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-	305 025,20
a) zwiększenie (z tytułu)		-	305 025,20
- wydania udziałów (emisji akcji)		-	305 025,20
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
- umorzenia udziałów (akcji)		-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		755 454,60	755 454,60
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		51 700 321,18	51 996 732,48
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		17 569 179,36	-296 411,30
a) zwiększenie (z tytułu)		17 648 719,80	8 613,90
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		17 648 719,80	8 613,90
- podziału zysku (ustawowo)		-	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		-	-
- wynik na sprzedaży akcji własnych		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		79 540,44	305 025,20
- pokrycia straty		-	-
- koszty emisji akcji		79 540,44	305 025,20
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		69 269 500,54	51 700 321,18
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
- zbycia środków trwałych		-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		820 252,03	820 252,03
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		98 596,20	-
a) zwiększenie (z tytułu)		98 596,20	-
- niezarejestrowanie wpłaty na poczet akcji serii M		98 596,20	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		918 848,23	820 252,03
5.2. Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu		-1 700 706,80	-1 413 903,60

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku  
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
6. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		-4 555 793,49	-2 954 551,12
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-4 555 793,49	-2 954 551,12
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-4 555 793,49	2 954 551,12
a) zwiększenie (z tytułu)		-	1 601 242,37
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		-	1 601 242,37
b) zmniejszenie (z tytułu)		2 155 068,70	-
- przeniesienia zysku z lat ubiegłych do pokrycia		2 155 068,70	-
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		-2 400 724,79	4 555 793,49
6.7. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-2 400 724,79	-4 555 793,49
7. Wynik netto		-1 145 751,00	2 155 068,70
a) zysk netto		-1 145 751,00	2 155 068,70
b) strata netto		-	-
c) odpisy z zysku		-	-
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ )</b>		<b>65 696 620,8</b>	<b>49 461 399,42</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		<b>65 696 620,8</b>	<b>49 461 399,42</b>

Kraków, 17 maj 2022

Zatwierdził:

Zatwierdziła:

.....  
Krzysztof Zdanowski  
Prezes Zarządu

.....  
Madhuri Hedge  
Członek Zarządu

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)**

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>I. Zysk/ (strata) netto</b>		<b>-1 145 751,00</b>	<b>2 155 068,70</b>
<b>II. Korekty razem</b>		-319 896,00	3 083 590,43
1. Zysk/ (strata) udziałowców mniejszościowych		73 755,47	4 655,76
2. Zysk/ (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		-	-
3. Amortyzacja		1 428 960,40	926 159,21
4. Odpisy wartości firmy		2 577 313,21	2 584 185,18
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		-15 868,31	-15 868,31
6. Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych		332 399,24	49 900,38
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		464 393,54	222 494,33
8. Zysk/ (strata) z działalności inwestycyjnej		-4 618 272,36	-8 367,00
9. Zmiana stanu rezerw		588 150,42	-420 636,89
10. Zmiana stanu zapasów		-18 317,00	-
11. Zmiana stanu należności		-3 265 652,12	2 646 936,59
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-256 509,22	-157 034,46
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		801 294,06	-929 029,22
14. Inne korekty z działalności operacyjnej		1 588 456,67	-1 819 805,15
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>		<b>-1 465 647,00</b>	<b>5 238 659,12</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>I. Wpływy</b>		<b>6 233 991,59</b>	<b>173 337,78</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		12 845,16	22 357,72
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:		6 221 146,43	132 928,58
a) w jednostkach wycenianych metoda praw własności		-	-
b) w pozostałych jednostkach		6 221 146,43	132 928,58
- zbycie aktywów finansowych		4 811 208,29	-
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		1 222 000,00	-
- odsetki		187 938,14	132 928,58
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne		-	18 051,48
<b>II. Wydatki</b>		<b>2 385 137,62</b>	<b>4 031 354,49</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 067 296,96	835 928,79
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		1 317 840,67	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:		-	3 195 425,71
a) w jednostkach wycenianych metoda praw własności		-	1 886 505,52
b) w pozostałych jednostkach		-	1 308 920,19
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	1 308 920,19
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne		-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>		<b>3 848 853,96</b>	<b>-3 858 016,71</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>I. Wpływy</b>		<b>31 222 613,06</b>	<b>1 123 755,16</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		17 747 316,00	-
2. Kredyty i pożyczki		13 473 505,14	1 120 899,74
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		1 791,94	2 855,42



GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku  
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
<b>II. Wydatki</b>		<b>21 006 100,57</b>	<b>1 190 760,53</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		<b>14 628 266,11</b>	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		5 038 246,37	841 950,33
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-	-
8. Odsetki		1 059 126,09	348 810,20
9. Inne wydatki finansowe		<b>280 462,00</b>	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>		<b>10 216 512,49</b>	<b>-67 005,37</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>		<b>12 599 719,45</b>	<b>1 313 637,03</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>		<b>12 599 719,45</b>	<b>1 313 637,03</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>8 674 213,63</b>	<b>7 360 576,60</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym</b>		<b>21 273 933,10</b>	<b>8 674 213,63</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

Kraków, 17 Maja 2022

Zatwierdził:

Zatwierdziła:

.....  
Krzysztof Zdanowski  
Prezes Zarządu

.....  
Madhuri Hedge  
Członek Zarządu

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO I KOREKTY ISTOTNYCH BŁĘDÓW

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 17 maja 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

### 2. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, A NIE SĄ UWZGLĘDNIONE W TYM SPRAWOZDANIU

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 17 maja 2022 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia, które nie zostały, uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

### 3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

Skonsolidowane sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

### 4. KOREKTA BŁĘDU

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano korekty błędów.

### 5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY

W danych za poprzedzający roku oraz rok bieżący nie wystąpiły żadne zmiany, które mogłyby mieć wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy.

### 6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

#### Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

(w złotych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość początkowa</b>					
<b>Saldo otwarcia</b>	-	5 088 096,58	1 715 831,31	-	6 803 927,89
Zwiększenia, w tym:	-	-	2 045 394,75	-	2 045 394,75
Nabycie	-	-	2 045 394,75	-	2 045 394,75
Inne	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	623 158,23	-	623 158,23
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	623 158,23	-	623 158,23
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	<b>5 088 096,58</b>	<b>3 138 067,82</b>	-	<b>8 226 164,40</b>

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku  
Dodatkowe informacje i objaśnienia

<b>Umorzenie</b>					
<b>Saldo otwarcia</b>	-	<b>1 672 756,41</b>	<b>350 466,09</b>	-	<b>2 023 222,50</b>
Zwiększenia, w tym:	-	620 432,27	408 318,92	-	1 028 751,19
Amortyzacja okresu	-	620 432,27	408 318,92	-	1 028 751,19
Inne	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	<b>2 293 188,68</b>	<b>758 785,01</b>	-	<b>3 051 973,69</b>

**Odpisy aktualizujące**

<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	210 022,00	-	-	210 022,00
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	<b>210 022,00</b>	-	-	<b>210 022,00</b>

**Wartość netto**

Saldo otwarcia	-	3 205 318,17	1 365 365,22	-	4 570 683,39
Saldo zamknięcia	-	2 584 885,90	2 379 282,81	-	4 964 168,71

**Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku**

(w złotych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość początkowa</b>					
<b>Saldo otwarcia</b>	-	<b>5 088 096,58</b>	<b>1 129 247,39</b>	-	<b>6 217 343,97</b>
Zwiększenia, w tym:	-	-	747 647,85	-	747 647,85
Nabycie	-	-	312 057,44	-	312 057,44
Inne	-	-	435 590,41	-	435 590,41
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	161 063,93	-	161 063,93
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	161 063,93	-	161 063,93
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	<b>5 088 096,58</b>	<b>1 715 831,31</b>	-	<b>6 803 927,89</b>
<b>Umorzenie</b>					
<b>Saldo otwarcia</b>	-	<b>1 289 303,15</b>	<b>437 997,69</b>	-	<b>1 727 300,84</b>
Zwiększenia, w tym:	-	383 453,26	57 825,23	-	441 278,49
Amortyzacja okresu	-	383 453,26	57 825,23	-	441 278,49
Inne	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	145 356,83	-	145 356,83
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	145 356,83	-	145 356,83
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	<b>1 672 756,41</b>	<b>350 466,09</b>	-	<b>2 023 222,50</b>

**Odpisy aktualizujące**

<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	210 022,00	-	-	210 022,00
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	<b>210 022,00</b>	-	-	<b>210 022,00</b>

**Wartość netto**

Saldo otwarcia	-	3 798 793,43	691 249,70	-	4 490 043,13
Saldo zamknięcia	-	3 205 318,17	1 365 365,22	-	

**7. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH**

<i>(w złotych)</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Odpisy amortyzacyjne w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>1 stycznia 2021 roku</i>
<b>Wartość firmy – jednostki zależne</b>			
<u>Kommunicera Communications AB</u>	4 331 614,82	256 056,05	4 587 670,87
<u>Summa Linguae Technologies Canada Inc.</u>	33 042 526,48	1 843 855,56	34 886 382,05
<u>Summa Linguae Romania S.r.l.</u>	-	39 447,99	39 447,99
<u>GlobalVision International, Inc.</u>	8 503 215,77	474 598,09	8 977 813,86
<b>Razem</b>	<b>45 877 357,07</b>	<b>2 613 957,69</b>	<b>48 491 314,77</b>

<i>(w złotych)</i>	<i>31 grudnia 2020 roku</i>	<i>Odpisy amortyzacyjne w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku</i>	<i>Zmiana wartość firmy - rozliczenie nabycia</i>	<i>1 stycznia 2020 roku</i>
<b>Wartość firmy – jednostki zależne</b>				
<u>Kommunicera Communications AB</u>	4 587 670,87	256 056,05	-	4 843 726,92
<u>Summa Linguae Romania S.r.l.</u>	39 447,99	2 786,68	-	42 234,67
<u>Summa Linguae Technologies Canada Inc.</u>	34 886 382,05	1 850 744,36	1 114 595,90	35 622 530,50
<u>GlobalVision International, Inc.</u>	8 977 813,86	474 598,09	-	9 452 411,95
<b>Razem</b>	<b>48 491 314,77</b>	<b>2 584 185,18</b>	<b>1 114 595,90</b>	<b>49 960 904,05</b>

Zaprezentowane powyżej wartości firmy były przedmiotem testów na utratę wartości i nie wykazano potrzeby dokonania odpisów na dzień 31.12.2021 oraz 31.12.2020.

## 8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

**Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku**

(w złotych)	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Środki trwale w budowie	Razem
<b><u>Wartość początkowa</u></b>								
<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	24 211,89	504 356,34	52 597,82	2 031 144,03	-	2 612 310,08
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	72 727,34	-	113 092,24	-	185 819,58
Nabycie	-	-	-	72 727,34	-	113 092,24	-	185 819,58
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	2 032,21	-	11 036,99	-	13 069,20
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	2 032,21	-	11 036,99	-	13 069,20
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	-	24 211,89	575 051,47	52 597,82	2 133 199,28	-	2 785 060,46
<b><u>Umorzenie</u></b>								
<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	24 211,89	442 266,24	20 716,62	1 940 967,26	-	2 428 162,01
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	44 115,31	21 484,23	86 817,73	-	152 417,27
Amortyzacja okresu	-	-	-	44 115,31	21 484,23	86 817,73	-	152 417,27
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	-	24 211,89	486 381,55	20 716,62	2 027 784,99	-	2 580 579,28
<b><u>Odpisy aktualizujące</u></b>								
<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b><u>Wartość netto</u></b>								
<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	-	62 090,09	31 881,20	90 176,76	-	184 148,06
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	-	-	88 669,92	10 396,97	105 414,29	-	204 481,18

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku  
Dodatkowe informacje i objaśnienia

**Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku**

(w złotych)	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Razem
<b><u>Wartość początkowa</u></b>							
<b>Saldo otwarcia</b>			24 211,89	565 733,43	106 628,71	2 034 677,55	2 731 251,59
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	43 166,30	-	8 375,93	51 542,24
Nabycie	-	-	-	43 166,30	-	8 375,93	51 542,24
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	104 543,40	54 030,89	11 909,46	170 483,75
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	54 030,89	-	54 030,89
Inne	-	-	-	104 543,40	-	11 909,46	116 452,86
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	-	24 211,89	504 356,34	52 597,82	2 031 144,03	2 612 310,07
<b><u>Umorzenie</u></b>							
<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	24 211,89	476 169,89	39 971,36	1 848 004,20	2 388 357,34
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	60 776,25	24 921,69	109 512,69	195 210,64
Amortyzacja okresu	-	-	-	60 776,25	24 921,69	109 512,69	195 210,64
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	94 679,90	44 176,43	16 549,63	155 405,96
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	39 765,35	-	39 765,35
Inne	-	-	-	94 679,90	4 411,08	16 549,63	115 640,61
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	-	24 211,89	442 266,24	20 716,62	1 940 967,26	2 428 162,02
<b><u>Odpisy aktualizujące</u></b>							
<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b><u>Wartość netto</u></b>							
<b>Saldo otwarcia</b>	-	-	-	89 563,55	66 657,35	186 673,36	342 894,24
<b>Saldo zamknięcia</b>	-	-	-	62 090,09	31 881,20	90 176,76	184 148,06

Na dzień 31 grudnia 2021 roku nie występują środki trwałe o użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego.

Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 2 472 000,00 złotych.

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2021 roku wynoszą 4 175 000,00 złotych.

Nie wystąpiły w bieżącym roku obrotowym oraz nie są planowane nakłady na ochronę środowiska. Wynika to z faktu, że działalność usługowa oparta jest na pracy lub usługach IT. Prowadząc swoją działalność Grupa stara się kupować usługi i materiały spełniające wymagane standardy i oczekiwania co do ochrony środowiska.

## 9. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2021 nie występowały inwestycje długoterminowe

Na dzień 31.12.2020 wystąpiły inwestycje długoterminowe w kwocie 1 292 868,87 złotych na które składały się:

- inwestycja w udziały mniejszościowe Exfluency GmbH w Szwajcarii (Zug) na kwotę 14 790,75 złotych,
- pożyczka udzielona Exfluency GmbH w Szwajcarii (Zug) na kwotę 1 278 078,12 złotych.

Aktywa finansowe nie podlegały odpisowi z tytułu trwałej utraty wartości okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020.

## 10. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	789 056,78	787 599,56
Inne, w tym	-	-
- pozostałe	-	-
<b>Razem długoterminowe</b>	<b>789 056,78</b>	<b>787 599,56</b>
Inne, w tym	6 577 997,37	4 534 671,06
- rezerwa na sprzedaż usług tłumaczeniowych,	1 176 292,80	960 287,65
- zaliczki i rozliczenie dot. podatku u źródła w Indiach	1 510 777,08	1 275 067,37
- ubezpieczenia majątkowe,	14 174,16	37 791,78
- koszty akwizycji Datamundi BV,	371 451,13	-
- koszty outsourcingu,	-	-
- koszty finansowe	17 500,00	5 104,19
- koszty podwyższenia kapitału, emisji akcji,	-	-
- koszty NKUP	12 613,33	-
- koszty przełomu roku,	103 073,95	252 671,48
- nakłady na Globalny TMS	-	410 310,55
- nakłady na system Robson	2 901 811,64	1 449 401,75
- pozostałe	221 049,16	332 596,61
<b>Razem krótkoterminowe</b>	<b>6 577 997,37</b>	<b>4 534 671,06</b>

## 11. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał podstawowy Jednostki dominującej wynosił 755 454,60 złotych i był podzielony na 755 454,60 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału podstawowego Jednostki dominującej była następująca:

**31 grudnia 2021 roku**

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku  
Dodatkowe informacje i objaśnienia

	<i>Ilość akcji</i>	<i>Ilość głosów</i>	<i>Wartość nominalna jednej jednego udziału</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>
V4C Poland Plus Fund S.C.A. SICAV-FIAR	4 249 398	4 249 398	0,10	56,25%
Krzysztof Zdanowski (w tym pośrednio poprzez Amidio Services Ltd.)	919 545	919 545	0,10	12,17%
Madhuri Hegde	769 188	769 188	0,10	10,18%
eM64 FIZ Aktywów Niepublicznych	545 862	545 862	0,10	7,23%
Potemna Limited	390 674	390 674	0,10	5,17%
Pozostali	679 879	679 879	0,10	9,0%
<b>Razem</b>	<b>7 554 546</b>	<b>7 554 546</b>	<b>0,10</b>	

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał podstawowy Jednostki dominującej wynosił 755 454,60 złotych i był podzielony na 755 454,60 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

### 31 grudnia 2020 roku

	<i>Ilość akcji</i>	<i>Ilość głosów</i>	<i>Wartość nominalna jednej jednego udziału</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>
V4C Poland Plus Fund S.C.A. SICAV-FIAR	4 249 398	4 249 398	0,10	56,25%
Krzysztof Zdanowski (w tym pośrednio poprzez Amidio Services Ltd.)	919 545	919 545	0,10	12,17%
Madhuri Hegde	769 188	769 188	0,10	10,18%
eM64 FIZ Aktywów Niepublicznych	545 862	545 862	0,10	7,23%
Potemna Limited	390 674	390 674	0,10	5,17%
Pozostali	679 879	679 879	0,10	9,0%
<b>Razem</b>	<b>7 554 546</b>	<b>7 554 546</b>	<b>0,10</b>	

Tabela na dzień 31.12.2019 zawiera akcje serii L, które zostały ostatecznie zarejestrowane w 2020 roku.

## 12. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany wstanie rezerw:

### Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

(w złotych)	<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>	<b>Rezerwy na urlopy</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>Razem</b>
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>5 916,00</b>	<b>490 157,87</b>	<b>124 000,00-</b>	<b>9 934 676,87</b>	<b>10 554 750,74</b>
Zwiększenia	707 698,12	89 562,23	92 715,00	6 024 084,55	6 824 497,67
Wykorzystanie	-	-	-	6 140 703,57	6 140 703,57
Przeniesienie wyceny opcj earn-out GM do zobowiązań	-	-	-	9 252 892,80	9 252 892,80
Rozwiązanie	-	-	-	-	-
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2020 roku, w tym:</b>	<b>713 614,12</b>	<b>400 595,64</b>	<b>216 715,00</b>	<b>565 165,37</b>	<b>1 896 090,13</b>
Długoterminowe	713 614,12	400 595,64	-	-	1 114 209,76
Krótkoterminowe	-	-	216 715,00	565 165,37	781 880,37



**Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku**

(w złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Rezerwy na urlopy	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku</b>	<b>713 614,12</b>	<b>400 595,64</b>	<b>216 715,00</b>	<b>565 165,37</b>	<b>1 896 090,13</b>
Zwiększenia	517 446,88	58 046,31	-	18 802,70	588 130,42
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	6 165,48	-	-
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku, w tym:</b>	<b>1 231 061,00</b>	<b>458 641,95</b>	<b>210 549,52</b>	<b>583 968,07</b>	<b>2 484 220,55</b>
Długoterminowe	1 231 061,00	397 440,41	-	-	1 628 501,42
Krótkoterminowe	-	61 201,54	210 549,52	583 968,07	855 719,13

### 13. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Struktura wymagalności zobowiązań długoterminowych:

#### 31 grudnia 2021 roku

(w złotych)	do 1 roku	1 - 3 lat	3 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-	-	-
a) kredyty i pożyczki bankowe	-	-	-	-	-
b) pozostałe kredyty i pożyczki	-	5380050,89	-	-	5380050,89
c) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
d) z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-
e) inne	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2021 roku</b>	-	<b>5380050,89</b>	-	-	<b>5380050,89</b>

(\*) wykazane w zobowiązaniach krótkoterminowych

#### 31 grudnia 2020 roku

(w złotych)	do 1 roku	1 - 3 lat	3 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-	-	-
a) kredyty i pożyczki bankowe	-	-	-	-	-
b) pozostałe kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-
c) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
d) z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-
e) inne	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2020 roku</b>	-	-	-	-	-

(\*) wykazane w zobowiązaniach krótkoterminowych

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku  
Dodatkowe informacje i objaśnienia

<b>Bank</b>	<b>Rodzaj kredytu</b>	<b>Limit - Kwota w PLN</b>	<b>Wartość zadłużenia na 31.12.2021</b>	<b>Zabezpieczenie</b>	<b>Data przyznania</b>	<b>Termin spłaty</b>	<b>Waluta</b>	<b>Oprocentowanie</b>
Santander Bank Polska S.A.	Kredyty odnawialny	7 000 000,00	6 722 203,57	Cesje i poręczenia spółek zależnych ze Szwecji, Kanady, USA i Indii	29.07.2021	30.07.2024	PLN	WIBOR1M + marża
Santander Bank Polska S.A.	Kredyty w rachunku bieżącym	3 000 000,00	0,00	Weksel własny in blanco + Gwarancja BGK na 80% kwoty kredytu	29.07.2021	30.07.2024	PLN	WIBOR1M + marża
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	Tarcza PFR	474 777,00	93 966,30	BRAK	02.06.2020	25.07.2023	PLN	BRAK
Bank of Montreal Kanada	Linia kredytowa	4.788.000,00 (1.500.000,00 CAD)	1 772 385,00	Przelew wierzytelności oraz umowa ustanawiającą na rzecz Banku zabezpieczenie na prawach i rzeczach Spółki GlobalMe	06.05.2020	Na żądanie	CAD	CAD Prime Rate + 0,75% Marży

#### 14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
<b>1. Ujemna wartość firmy</b>	-	-
<b>2a. Razem inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe</b>	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
Inne, w tym:	-	-
Pozostałe	-	-
<b>2b. Razem inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe</b>	<b>5 468 656,31</b>	<b>2 622 578,72</b>
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	5 333 666,95	2 458 178,72
- rezerwa na koszty usług tłumaczeniowych	5 333 666,95	2 458 178,72
Inne, w tym:	134 979,36	164 400,09
- nierozliczone należności z kart kredytowych	-	-
- koszty przełomu roku	-	-
- sporządzenie sprawozdania finansowego i audyt	134 979,36	92 400,00
- odroczone premie	-	72 000,00
- pozostałe	-	-
<b>Rozliczenia międzyokresowe – razem</b>	<b>5 468 656,31</b>	<b>2 622 578,72</b>

#### 15. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w latach 2021 i 2020 była następująca:

Rodzaj działalności (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
1. Sprzedaż usług	96 079 022,92	86 480 181,15
2. Sprzedaż towarów	-	-
Przychody netto ze sprzedaży, razem	96 079 022,92	86 480 181,15

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży w latach 2021 i 2020 była następująca:

Obszar działalności (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
1. Sprzedaż dla odbiorców krajowych	16 845 201,15	6 688 317,34
2. Sprzedaż dla odbiorców zagranicznych	79 233 821,77	79 791 863,81
Przychody netto ze sprzedaży, razem	96.079.022,92	86.480.181,15

#### 16. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH I NALEŻNOŚCI

Grupa Kapitałowa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w bieżącym ani w poprzednim roku obrotowym.

Grupa Kapitałowa dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności w bieżącym roku 35 038,53 złotych w poprzednim roku obrotowym 11 975,73 złotych.

### 17. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW W ROKU OBROTOWYM

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2021 roku jak i w roku poprzednim Grupa nie powiększyła ceny nabycia towarów lub kosztu wytworzenia produktów o odsetki oraz różnice kursowe.

### 18. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym Grupa Kapitałowa nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

### 19. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
<b>Zysk/ (strata) brutto</b>	<b>360 379,91</b>	<b>3 701 125,27</b>
(-) Przychody roku bieżącego nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	138 318,35	404 984,91
- rozwiązanie odpisy aktualizujące	141 212,30	39 769,18
- niezrealizowane różnice kursowe	-91 268,46	56 267,85
- bilansowa korekta przychodów	-	-
- odsetki od pożyczek zapłacone	88 374,51	235 412,37
- inne	-	73 535,51
(+) Koszty roku bieżącego nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	3 849 540,43	3 473 961,22
- różnice inwentaryzacyjne	191 123,62	-
- bilansowa korekta kosztów	355 799,45	62 374,35
- odpis wartości firmy	3 197 745,48	3 177 660,44
- wynagrodzenia naliczone nie zapłacone	86 552,90	77 899,35
- składki ZUS naliczone nie zapłacone	101 337,55	81 282,55
- amortyzacja	-	25 070,10
- odsetki od pożyczek naliczone nie zapłacone	-	37 698,70
- inne	463 904,50	11 975,73
(+) Przychody roku poprzedniego podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-	-
- inne	-	-
(-) Koszty roku poprzedniego uznane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym	<b>123 159,93</b>	<b>168 914,96</b>
- wypłacone umowy zlecenia za rok ubiegły	38 904,65	91 238,90
- korekta kosztów z tytułu zapłaty (art. 15b updop)	84 255,28	77 676,06
- inne	-	-
(+/-) Inne różnice	<b>1 452 409,89</b>	<b>2 277 404,22</b>
- różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a bilansową	-	-
- strata	-	-
- podatek od sprzedaży akcji własnych w Indiach	-	1 561 184,70
- koszty projektów	1 452 409,89	716 219,52
- inne	-	-
<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>5 400 851,94</b>	<b>9 186 905,93</b>
<b>Stawka Podatku</b>	<b>19%</b>	<b>19%</b>
<b>Podatek Dochodowy</b>	<b>1 026 161,87</b>	<b>1 745 512,13</b>
Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 457,22	167 761,54
Zmiana rezerwy na podatek odroczonego	-403 612,07	36 700,00
Efekt akwizycji oraz różnych stawek opodatkowania w krajach	811 282,86	-349 992,99
<b>Podatek w Rachunku Zysków i Strat</b>	<b>1 432 375,43</b>	<b>1 541 400,82</b>

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

## 20. PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2021 roku jak i w roku poprzednim nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.

## 21. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
<b>Środki pieniężne w banku</b>	<b>2 126 186,08</b>	<b>8 636 384,07</b>
- rachunki bieżące	2 126 186,08	8 636 384,07
- depozyty krótkoterminowe	-	-
<b>Środki pieniężne w kasie</b>	<b>1 747,02</b>	-
<b>Inne środki pieniężne</b>	-	<b>37 829,57</b>
- środki pieniężne w drodze	-	37 829,57
<b>Środki pieniężne, razem</b>	<b>21 273 933,10</b>	<b>8 674 213,64</b>

Różnica pomiędzy bilansową zmianą zobowiązań a zmianą wykazaną w przepływach pieniężnych wynika ze skorygowania zmiany stanu zobowiązań o niezapłacone do dnia bilansowego Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT 40 690,78 zł

Przyczyny występowania różnic pomiędzy skonsolidowanymi bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych wynikają z efektu bilansu otwarcia nabytych podmiotów w danym roku.

## 22. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Grupa zatrudnionych	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zarząd	2	2
Pracownicy umysłowi	263	273
Pracownicy fizyczni	-	-
<b>Zatrudnienie, razem</b>	<b>265</b>	<b>275</b>

### 23. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku w podziale na rodzaje usług:

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	575 872,90	485 743,85
Inne usługi atestacyjne	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>575 872,90</b>	<b>485 743,85</b>
- należne na dzień bilansowy	575 872,90	485 743,85
- wypłacone na dzień bilansowy	-	-

Wynagrodzenie nie obejmuje usług świadczonych na rzecz innych spółek Grupy.

### 24. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, ORAZ EMERYTURACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Jednostki dominującej z tytułu uczestnictwa w organach zarządczych i nadzorujących albo administrujących podmiotów wchodzących w skład Grupy wyniosły:

Wynagrodzenia (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zarząd Spółki	1 560 000,00	1 521 357,60
Rada Nadzorcza	-	9 000,00
<b>Wynagrodzenia, razem</b>	<b>1 560 000,00</b>	<b>1 530 357,60</b>

Grupa nie posiadała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 roku ani w roku poprzednim programów emerytalnych i o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz administrujących.

### 25. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2021 roku jak i w roku poprzednim Jednostka dominująca nie udzieliła osobom wchodzącym w skład swoich organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

### 26. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Grupa Kapitałowa nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

### 27. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

**a) Grupa kapitałowa**

Spółka dominująca wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Summa Linguae Technologies S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka dominująca jako jednostka zależna, jest sporządzane i publikowane przez Suma Linguae Technologies S.A. z siedzibą w Krakowie. Sprawozdanie jest składane do właściwego rejestru sądowego.

**b) Podmiot dominujący**

Podmiotem dominującym wobec Jednostki dominującej jest Porozumienie Akcjonariuszy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Jednostka dominująca jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w punkcie (a), sporządzane jest przez Summa Linguae Technologies S.A. z siedzibą w Krakowie. Sprawozdanie jest składane do właściwego rejestru sądowego.

**c) Transakcje z podmiotami powiązаныmi nieobjętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

W roku 2021 nie występowały transakcje jednostek Grupy Kapitałowej z podmiotami powiązаныmi nieobjętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za wyjątkiem ujawnionej pożyczki w nocie numer 9.

**28. TRANSAKCJE ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE  
ZE STRONAMI POWIĄZANYMI**

Warunki transakcji zawieranych przez Grupę ze stronami powiązаныmi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku i w roku poprzednim roku nie odbiegały od warunków rynkowych.

**29. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYCH GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM  
PONOSZĄCYM NIEOGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚĆ  
MAJĄTKOWĄ**

Grupa Kapitałowa w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2021 roku i w roku poprzednim nie była współnikiem ponoszącą nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w żadnym podmiocie.

**30. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH/ ZMIANY W STRUKTURZE  
GRUPY W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO KOŃCZĄCEGO SIĘ 31  
GRUDNIA 2021 ROKU ZA KTÓRY SPORZĄDZONO SKONSOLIDOWANE  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE NASTĄPIŁY NASTĘPUJĄCE ZMIANY W  
STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ:**

- z dniem 23 marca 2021 Jednostka dominująca pozbyła się wszystkich udziałów w Summa Linguae Romania S.r.l. poprzez ich sprzedaż.

W ciągu roku obrotowego kończącego się 31 grudnia 2020 nastąpiły następujące połączenia lub zmiany w strukturze grupy:

- 1 stycznia 2020 nastąpiło połączenie Spółki Globalme Localization Inc. jak spółka przejmowana z 1229913 B.C. LTD jak spółka przejmująca, w ramach której utrzymano nazwę połączonego podmiotu jako Globalme Localizations Inc.,

- 31 marca 2020 nastąpiło połączenie Spółki Global Vision International Inc. jako spółki przejmującej z Aleche Tech Inc. jako spółka przejmowana.

W okresie tym nastąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej:

- z dniem 12 października 2020 Grupa osiągnęła 100% udział w Summa Linguae Romania S.r.l. poprzez objęcie 1 udziału przez Kommunicera Communications AB.

**31. INSTRUMENTY FINANSOWE**

**Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym**

Grupa narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut, którym zarządza za pomocą instrumentów pochodnych oraz innych instrumentów finansowych. Grupa nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.



Grupa nie posiada pisemnych wytycznych i zaleceń w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, a także nie opracowała procedur mających na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. Koszty każdego nowego finansowania zewnętrznego każdorazowo podlegają weryfikacji i aprobacie Rady Nadzorczej, będącej przedstawicielami udziałowców. Ryzyko różnic kursowych podlega analizie i kontroli i na moment obecny podlega naturalnemu zabezpieczeniu, gdzie część zakupów w obcych walutach jest w dużym stopniu współmierna do wolumenu sprzedaży w walutach obcych.

### Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim kosztów i dostępności finansowania dłużnego oraz warunków płatności i cen za zakupiony towar. Grupa nie posiada portfela inwestycyjnego który podlega zabezpieczeniu za pomocą pochodnych instrumentów finansowych.

Grupa stosuje politykę zarządzania kosztami oprocentowania polegającą na weryfikacji rynkowej oprocentowania w ramach corocznych rund finansowania.

### Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 40 % zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 50 % kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.

### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe wynikające z niemożności wypełnienia przez drugą stronę warunków określonych w umowach związanych z instrumentami finansowymi Grupy zasadniczo nie występuje, ponieważ terminy płatności oraz ich warunki istotnie je ograniczają.

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stana na 31.12.2020
<b>Kredyty</b>				
Karty kredytowe	-	-	-	-
kredyty w rachunku bieżącym zrealizowane	1 224 128,62	537 172,03	-	686 956,59
Kredyt w rachunku bieżącym dostępny	7 788 000,00	6 788 000,00	-	1 000 000,00
kredyt rewolwingowy	6 530 000,00	4 030 000,00	-	2 500 000,00
<b>Pożyczki</b>				
w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
w pozostałych jednostkach	93 966,30	-	380 810,70	474 777,00
na rzecz jednostek powiązanych	-	-	1 278 078,12	1 278 078,12
na rzecz pozostałych jednostek	-	-	-	-
<b>Leasingi</b>				
Leasing	-	-	-	-
			<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>Stana na 31.12.2020</b>
<b>Odsetki od zobowiązań finansowych (kredytów bankowych i leasingów)</b>				
<b>Zrealizowane</b>				
Odsetki od kredytów bankowych			1 227 289,74	97 565,60
Odsetki od leasingów i pozostałe koszty finansowania			-	-
<b>Niezrealizowane o terminie zapadalności</b>				
- do 3 miesięcy			0,00	22 810,76
- od 3 do 12 miesięcy			-	5 702,69
- powyżej 12 miesięcy			-	17 108,07
			-	-

<b>Razem</b>	<b>1 227 289,74</b>	<b>120 376,36</b>
<b>Odsetki od udzielonych pożyczek i dłużnych instrumentów finansowych</b>		
<b>Zrealizowane</b>	<b>0,00</b>	<b>83 835,78</b>
<b>Niezrealizowane o terminie zapadalności</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- do 3 miesięcy	-	-
- od 3 do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>83 835,78</b>

	Stan na 31.12.2021	Stana na 31.12.2020
<b>Odsetki od otrzymanych pożyczek i dłużnych instrumentów finansowych</b>		
<b>Zrealizowane</b>	<b>0,00</b>	<b>432 415,52</b>
<b>Niezrealizowane o terminie zapadalności</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- do 3 miesięcy	-	-
- od 3 do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>432 5,5 2</b>

### 32. CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Instrumenty finansowe są ujmowane oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 277 z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane poniżej nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym, w szczególności, udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe wprowadzane są do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę koszty transakcji.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – zaliczane do nich są niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych w postaci oprocentowania, pod warunkiem że Grupa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Pożyczki udzielone i należności własne – zaliczane do nich są niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Grupę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadzane są do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

### 33. INFORMACJA NA TEMAT COVID I WOJNY NA UKRAINIE

Branża, w której działa Grup w porównaniu z innymi szczególnie wrażliwymi branżami jest mniej podatna na bezpośrednie skutki epidemii COVID-19. Ponadto Grupa bardzo szybko podjęła niezbędne kroki, mające na celu

przygotowanie narzędzi oraz infrastruktury do pracy zdalnej. Od marca 2020r. zasadniczo cała organizacja pracuje zdalnie (obecność w biurze poszczególnych pracowników ogranicza się tylko do sytuacji koniecznych dla sprawnego funkcjonowania) i obecnie nie odnotowuje utraty produktywności w związku z relokacją pracy do środowiska zdalnego. Grupa nie zredukowała również zatrudnienia i nie obniżyła wynagrodzeń pracowników (w I kwartale pandemii pojawiła się tylko przejściowa i dobrowolna redukcja o 10% wynagrodzeń kilku członków kadry kierowniczej, która została wyrównana w I kwartale 2021r.).

Obecnie Grupa nie odczuwa istotnego wpływu pandemii COVID-19 na bieżącą działalność i realizowane projekty. Znaczące kontrakty Grupy są realizowane zgodnie z przyjętymi harmonogramami. Widać nieznaczny spadek sprzedaży w obszarze zamówień publicznych w związku z ograniczeniem zakresu wydarzeń wymagających od jednostek sektora publicznego zapotrzebowania na oferowane przez Grupę usługi tłumaczeniowe. Niemniej jednak poza tym segmentem rynku Grupa posiada stabilną bazę klientów, którzy w większości nie odczuli i silnie negatywnego wpływu pandemii na swoją działalność i terminowo regulują swoje zobowiązania, przez co Spółka nie posiada zatorów płatniczych i nie odnotowuje problemów z płynnością finansową. Grupa składa się ze spółek zależnych (głównie z Kanady i USA), które praktycznie w ogóle nie ucierpiały z powodu pandemii (wręcz przeciwnie, ich przychody w ostatnim roku zwiększyły się). W kontekście wojny na Ukrainie w związku z praktycznym brakiem kooperantów z terenów objętych działaniami zbrojnymi, a także objętej różnymi sankcjami Rosji, Grupa nie zidentyfikowała bezpośredniego ryzyka z tym związanego dla skali swojej działalności. W związku z powyższym nie istnieją żadne znaczące ryzyka związane z utratą rynków zbytu, wypłacalnością Grupy, bieżącą płynnością, a w konsekwencji z kontynuacją działalności na dotychczasowym poziomie.

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

- W dniu 3 stycznia 2022 r. Spółka objęła kontrolę nad spółką DATAMUNDI BV z siedzibą w Linter w Belgii poprzez zakup łącznie 150 (sto pięćdziesiąt) udziałów, które stanowią 100% kapitału zakładowego Datamundi. Łączna cena za Udziały wynosi 3.500.000 EUR. Część Ceny w wysokości 3.000.000 EUR (13 798 200,00 PLN przeliczone po średnim kursie NBP z dnia 31 grudnia 2021 r. 1 EUR = 4,5994 PLN) została uiszczona przez Spółkę w dniu 3 stycznia 2022 roku przelewem bankowym na rachunek Sprzedających. Płatność pozostałej części Ceny w wysokości 500.000 EUR ma nastąpić w terminie jednego roku kalendarzowego od dnia nabycia Udziałów. Oprócz zapłaty Ceny, w ramach wynagrodzenia za Udziały, Spółka zaoferowała jednemu ze Sprzedających objęcie 375.000 akcji Spółki za łączną kwotę odpowiadającą wartości nominalnej Nowych Akcji (tj. 0,10 PLN za jedną). W Umowie Spółka złożyła standardowe oświadczenia dotyczące jej statusu i zdolności do zawarcia Umowy. Źródłem finansowania nabycia Udziałów są środki pozyskane w wyniku emisji nowych akcji Spółki.
- W dniu 3 stycznia 2022 r. Spółka zawarła z inwestorem umowę objęcia łącznie 375 000 akcji zwykłych na okaziciela serii N Spółki. Wkład pieniężny na pokrycie wszystkich objętych akcji został wniesiony w całości.
- W dniu 3 lutego 2022 r. Spółka powzięła wiadomość o postanowieniu Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie którego Sąd Rejestrowy w dniu 2 lutego 2022 r. zarejestrował zmianę w Statucie Spółki, tj. zmianę wysokości kapitału zakładowego Spółki, w drodze podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 136.096,20 zł (sto trzydzieści sześć tysięcy dziewięćdziesiąt sześć złotych 20/100) w związku z emisją akcji zwykłych na okaziciela serii M oraz akcji zwykłych na okaziciela serii N Spółki.
- W dniu 23 lutego 2022 r. do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. został przekazany wniosek Spółki o wprowadzenie do Alternatywnego Systemu Obrotu na rynku NewConnect 985.962 (słownie: dziewięćset osiemdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt dwie) akcji zwykłych na okaziciela serii M.
- W dniu 2 marca 2022 r. Spółka powzięła wiadomość o oświadczeniu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. z dnia 2 marca 2022 r. o rejestracji w depozycie papierów wartościowych z dniem 4 marca 2022 r. 985.962 (słownie: dziewięćset osiemdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt dwie) akcji zwykłych na okaziciela serii M Spółki pod kodem ISIN PLSMNG00036.
- W dniu 25 kwietnia 2022 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę numer 400/2022 w sprawie wyznaczenia pierwszego dnia notowania w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect 985.962 (dziewięćset osiemdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt dwa) akcji zwykłych na okaziciela serii M Spółki oznaczonych kodem PLSMNG00036 na dzień 29 kwietnia 2022 r., pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 29 kwietnia 2022 r. asymilacji Akcji z akcjami Spółki notowanymi w Alternatywnym Systemie Obrotu, oznaczonymi kodem PLSMNG00010.
- Spółka powzięła informację o oświadczeniu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. z dnia 25 kwietnia 2022 r., zgodnie z którym w dniu 29 kwietnia 2022 r. nastąpiła asymilacja 985.962

(dziewięćset osiemdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt dwie) akcji zwykłych na okaziciela serii M Spółki, zarejestrowanych w KDPW pod kodem PLSMLNG00036, z pozostałymi akcjami Spółki, zarejestrowanymi w KDPW, oznaczonymi kodem PLSMLNG00010.

- W dniu 8 kwietnia 2022 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie od akcjonariusza Spółki o rozwiązaniu porozumienia akcjonariuszy Spółki, zawartego w dniu 7 kwietnia 2020 r., dotyczącego zgodnego głosowania na walnym zgromadzeniu Spółki, w związku z upływem terminu na jaki to porozumienie zostało zawarte.

Kraków, 17 maja 2022

Zatwierdził:

Zatwierdziła:

.....  
Krzysztof Zdanowski  
Prezes Zarządu

.....  
Madhuri Hedge  
Członek Zarządu