

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

**SPORZĄDZONE NA DZIEŃ I ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021**

## Spis treści

<b>WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE .....</b>	<b>4</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....</b>	<b>5</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....</b>	<b>7</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.) .....</b>	<b>8</b>
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b>	<b>11</b>
<b>ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>13</b>
<b>INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE .....</b>	<b>15</b>
<b>1. INFORMACJE OGÓLNE .....</b>	<b>15</b>
1.1. Informacje o jednostce .....	15
1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej .....	15
1.3. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego .....	15
1.4. Założenie kontynuacji działalności .....	16
1.5. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego .....	17
<b>2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF .....</b>	<b>17</b>
2.1. Nowe standardy i ich aktualizacje, oraz interpretacje, opublikowane .....	17
<b>3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....</b>	<b>19</b>
3.1. Format sprawozdania finansowego .....	19
3.2. Założenie kontynuacji działalności .....	19
3.3. Zasady konsolidacji .....	19
3.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	20
3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej .....	20
3.6. Rzeczowe aktywa trwałe .....	21
3.7. Wartości niematerialne .....	21
3.8. Leasing .....	22
3.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych .....	22
3.10. Aktywa i zobowiązania finansowe .....	23
3.11. Utrata wartości aktywów finansowych .....	25
3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia .....	25
3.13. Zapasy .....	25
3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	25
3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych .....	26
3.16. Oprocentowane kredyty bankowe .....	26
3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	26
3.18. Rezerwy .....	26
3.19. Odprawy emerytalne .....	27
3.20. Przychody .....	27
3.21. Podatki .....	27
3.22. Zysk netto na akcje .....	28
<b>4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH) .....</b>	<b>29</b>
<b>5. PRZYCHODY I KOSZTY .....</b>	<b>30</b>
5.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej .....	30
5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe) .....	31
5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących .....	31
5.4. Przychody i koszty finansowe .....	31
<b>6. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA .....</b>	<b>32</b>
<b>7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ .....</b>	<b>32</b>
<b>8. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY .....</b>	<b>32</b>
<b>9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....</b>	<b>33</b>
<b>10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....</b>	<b>34</b>

11.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	34
12.	AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE).....	35
13.	POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE .....	35
14.	PODATEK DOCHODOWY .....	35
15.	ZAPASY .....	37
16.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG .....	37
17.	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE .....	38
18.	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	38
19.	KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY.....	39
19.1.	Kapitał podstawowy .....	39
19.2.	Wartość nominalna akcji .....	39
19.3.	Prawa akcjonariuszy .....	39
19.4.	Struktura akcjonariatu.....	39
19.5.	Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały rezerwowe .....	40
19.6.	Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy .....	40
19.7.	Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości) .....	40
20.	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA .....	40
21.	REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO .....	40
22.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....	41
22.1.	Zobowiązania finansowe długoterminowe .....	41
23.	KREDYTY I POŻYCZKI .....	42
23.1.	Zestawienie umów kredytowych.....	42
23.2.	Zobowiązania z tytułu faktoringu .....	42
24.	LEASING .....	42
24.1.	Spółka jako leasingobiorca .....	42
24.2.	Spółka jako leasingodawca .....	42
24.3.	Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego.....	42
25.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	42
26.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG .....	42
27.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE .....	43
28.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	43
29.	INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	43
29.1.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	43
29.2.	SPRAWY SĄDOWE .....	44
30.	INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH.....	44
30.1.	Transakcje z jednostkami zależnymi.....	44
30.2.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi przez kluczowe kierownictwo .....	45
30.3.	Transakcje bezpośrednio z kluczowym kierownictwem.....	45
31.	STRUKTURA ZATRUDNIENIA .....	45
32.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO .....	45
32.1.	Ryzyko stopy procentowej .....	46
32.2.	Ryzyko walutowe.....	46
32.3.	Ryzyko kredytowe .....	46
32.4.	Ryzyko związane z płynnością .....	47
33.	INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ .....	48
34.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM .....	48
35.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIU PODMIOTU UPRAWNIIONEGO DO BADANIA .....	48
36.	DANE PORÓWNAWCZE I OKRESY PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU.....	48
37.	Covid 19.....	49
38.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM .....	49
39.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	49

## WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego		za okres na dzień 01.01.2021 31.12.2021	za okres na dzień 01.01.2020 31.12.2020	za okres i na dzień 01.01.2021 31.12.2021	za okres i na dzień 01.01.2020 31.12.2020
1.	Przychody netto ze sprzedaży	1 112	937	249	209
2.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(959)	(1 126)	(214)	(252)
3.	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 635	(5 848)	365	(1 307)
4.	Zysk (strata) netto jednostki dominującej	1 744	(5 848)	390	(1 307)
5.	Średnia ważona liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	1 945 654
6.	Przepływy pieniężne operacyjne	(54)	(403)	(12)	(90)
7.	Przepływy pieniężne inwestycyjne	-	58	-	13
8.	Przepływy pieniężne finansowe	0	(49)	0	(11)
9.	Przepływy pieniężne netto Razem	(53)	(395)	(12)	(88)
10.	Aktywa trwałe	770	4 915	172	1 099
11.	Aktywa obrotowe	298	658	67	147
12.	Aktywa Razem	1 067	5 573	239	1 246
13.	Zobowiązania długoterminowe	12 850	19 083	2 872	4 265
14.	Zobowiązania krótkoterminowe	740	1 503	165	336
15.	Zobowiązania Razem	13 589	20 586	3 037	4 601
16.	Kapitały własne	(14 605)	(16 466)	(3 264)	(3 680)
17.	Kapitał podstawowy	7 835	7 835	1 751	1 840
18.	Liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
19.	Zysk (Strata) na jedną akcję	0,20 zł	-0,67 zł	-0,04 €	-0,15 €
20.	Wartość księgowa na jedną akcję	-1,68 zł	-1,89 zł	-0,37 €	-0,42 €

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

[Tabela nr 254/A/NBP/2021 z dnia 2021-12-31](#)
[Tabela nr 255/A/NBP/2020 z dnia 2020-12-31](#)

### Kursy przyjęte do wyceny bilansowej

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

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

Kurs średnioroczny	<b>2021 r.</b>	<b>2020 r.</b>
<b>1 EUR / 1 PLN</b>	4,5741	4,4742

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Za rok zakończony 31.12.2021	CSA (Customer Service Automation)	Działalność nie przypisana do segmentów	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	1 112 081	-	1 112 081
Koszty bezpośrednie	2 070 610	-	2 070 610
<b>Razem</b>	<b>(958 529)</b>	<b>-</b>	<b>(958 529)</b>
Pozostałe przychody operacyjne	4 029 721	-	4 029 721
Pozostałe koszty operacyjne	2 757 203	-	2 757 203
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>313 990</b>	<b>-</b>	<b>313 990</b>
Przychody finansowe	2 923 413	-	2 923 413
Koszty finansowe	1 602 669	-	1 602 669
<b>ZYSK(STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>1 634 734</b>	<b>-</b>	<b>1 634 734</b>
Podatek dochodowy	(109 380)	-	(109 380)
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>1 744 114</b>	<b>-</b>	<b>1 744 114</b>
<b>INNE CAŁKOWITE DOCHODY</b>	<b>116 997</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CAŁKOWITE DOCHODY</b>	<b>1 861 111</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Za rok zakończony 31.12.2020	CSA (Customer Service Automation)	Działalność nie przypisana do segmentów	
Przychody ze sprzedaży	937 234	-	937 234
Koszty bezpośrednie segmentu	2 063 350	-	2 063 350
<b>Razem</b>	<b>(1 126 116)</b>	<b>-</b>	<b>(1 126 116)</b>
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>(1 126 116)</b>	<b>-</b>	<b>(1 126 116)</b>
Przychody finansowe	-	-	-
Koszty finansowe	-	-	-
<b>ZYSK(STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>(1 126 116)</b>	<b>-</b>	<b>(1 126 116)</b>
Podatek dochodowy	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>(1 126 116)</b>	<b>-</b>	<b>(1 126 116)</b>
<b>AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Aktywa trwałe segmentu	4 914 978	-	4 914 978
Aktywa obrotowe	658 238	-	658 238
Aktywa nieprzypisane do segmentów działalności	-	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>5 573 216</b>	<b>-</b>	<b>5 573 216</b>
Zobowiązania segmentu	22 039 697	-	22 039 697
Zobowiązania nie przypisane do segmentu	-	-	-
Kapitały własne	(16 466 481)	-	(16 466 481)
<b>ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁY RAZEM</b>	<b>5 573 216</b>	<b>-</b>	<b>5 573 216</b>

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

	Noty	31.12.2021	31.12.2020
<b>AKTYWA TRWAŁE (długoterminowe)</b>		<b>769 522</b>	<b>4 914 978</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	9	21 089	666 547
Wartości niematerialne	10	-	1 017 045
Wartość firmy		-	-
Nieruchomości inwestycyjne			-
Aktywa finansowe długoterminowe	14	192 985	2 108 457
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15	555 448	1 122 929
<b>AKTYWA TRWAŁE RAZEM</b>		<b>769 522</b>	<b>4 914 978</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)</b>			
Towary		-	-
Zaliczki na dostawy		31 217	34 388
Należności od jednostek powiązanych	18	3 075	18 450
Należności od pozostałych jednostek z tyt dostaw	19	128 623	265 144
Należności od pozostałych jednostek z tyt. Dotacji, ceł ub społ, innych świadczeń		-	65 425
Inne		22 720	40 279
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		63 648	116 750
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		48 625	117 801
<b>AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)</b>		<b>297 908</b>	<b>658 238</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>1 067 430</b>	<b>5 573 216</b>
		<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>		<b>- 14 605 370</b>	<b>- 16 466 481</b>
Kapitał podstawowy		7 834 720	7 834 720
Pozostałe kapitały rezerwowe		33 686 061	33 686 061
Kapitał z aktualizacji wyceny		116 997	-
Zyski zatrzymane		- 57 987 261	- 52 228 577
Wynik na dzień bilansowy		1 744 114	- 5 758 684
<b>KAPITAŁ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ</b>		<b>- 14 605 370</b>	<b>- 16 466 481</b>
<b>KAPITAŁ AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe)**

Rezerwy	23	1 271 010	
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		555 480	1 122 929
Zobowiązania finansowe instrumenty dłużne		12 849 592	19 082 502
Kredyty i pożyczki część długoterminowa		-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe) RAZEM</b>		<b>14 676 082</b>	<b>20 205 431</b>
Rezerwy na zobowiązania	23		220 565
Kredyty i pożyczki część krótkoterminowa		420	467
Pozostałe zobowiązania finansowe		54 006	114 474
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		500 482	422 493
Zobowiązania podatkowe		184 933	965 948
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		15	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		256 862	110 318
Zobowiązania z aktywów przeznaczonych do sprzedaży		-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA (krótkoterminowe) RAZEM</b>		<b>996 718</b>	<b>1 834 266</b>
<b>STAN ZOBOWIĄZAŃ RAZEM</b>		<b>15 672 800</b>	<b>22 039 697</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>		<b>1 067 430</b>	<b>5 573 216</b>

**Środki trwałe**

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Grunty	-	-
Budynki, lokale	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	19 389	573 297
Środki transportu	0	0
Inne środki trwałe	1 700	93 251
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<b>Razem</b>	<b>21 089</b>	<b>666 547</b>

**Wartości niematerialne**

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	738 960
Oprogramowanie komputerowe	-	-
Patenty, licencje, koncesje	-	-
Inne wartości niematerialne	-	278 085
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>1 017 045</b>

**Wartość firmy****Aktywa finansowe długoterminowe**

	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa wyceniane przez wynik (wartość firmy)	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	192 985	2 108 457
<b>Razem</b>	<b>192 985</b>	<b>2 108 457</b>

**Zapasy**

	31.12.2021	31.12.2020
Materiały	-	-
Półprodukty i produkty w toku	-	-
Produkty gotowe	-	-
Towary	-	-
Zaliczki na dostawy	31 217	34 388
<b>Razem</b>	<b>31 217</b>	<b>34 388</b>

**Należności handlowe z tytułu dostaw i usług**

	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe z tytułu dostaw i usług krajowe	128 623	283 593
Należności z tytułu dostaw i usług zagraniczne	-	0
Inne należności handlowe	3 075	40 279
<b>Razem</b>	<b>131 698</b>	<b>323 872</b>

**Należności podatkowe**

Należności podatkowe zostały opisane na stornie 37.

**Pozostałe należności krótkoterminowe**

	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności krótkoterminowe	0	0
Z tytułu rozrachunków z pracownikami	22 720	40 279
Inne należności krótkoterminowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>22 720</b>	<b>40 279</b>

**Krótkoterminowe aktywa finansowe**

	31.12.2021	31.12.2020
Udziały, akcje	192 985	2 108 457
Inne papiery wartościowe	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Środki pieniężne w banku i w kasie	63 648	116 750
Inne aktywa pieniężne	-	-
<b>Razem</b>	<b>256 633</b>	<b>2 225 207</b>

**Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w banku i w kasie	63 648	116 750
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Inne ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-



<b>Razem</b>	<b>63 648</b>	<b>116 750</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>		
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
środki w PLN	63 648	116 750
środki w EUR	-	-
środki w innych walutach	-	-
<b>Razem</b>	<b>63 648</b>	<b>116 750</b>
<b>Abonamenty i pozostałe rozliczenia krótkoterminowe</b>		
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Abonamenty roczne, licencje	4 745	466
Koszt ubezpieczeń	7 245	5 224
Rozliczenie kosztów emisji obligacji	0,09	0
Rozliczenie kosztu baz danych	634	-
VAT do rozliczenia w kolejnym okresie	-	-
Pozostałe rozliczenia krótkoterminowe	36 000	112 577
<b>Razem</b>	<b>48 625</b>	<b>118 267</b>
<b>Rezerwy</b>		
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Rezerwa emerytalna	-	-
Rezerwa urlopowa	24 010	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe	1 247 000	-
<b>Razem</b>	<b>1 271 010</b>	<b>-</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych	12 849 592	19 082 502
Kredyty (część długoterminowa)	-	-
Kredyty (część krótkoterminowa)	420	467
Faktoring	-	-
Leasing (część długoterminowa)	-	-
Leasing (część krótkoterminowa)	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>12 850 012</b>	<b>19 082 969</b>
<b>Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>		
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje)	12 849 592	19 082 502
Kredyty (część długoterminowa)	-	-
Leasing (część długoterminowa)	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>12 849 592</b>	<b>19 082 502</b>

**Zobowiązania finansowe krótkoterminowe**

	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty (część krótkoterminowa)	420	467
Faktoring	-	-
Leasing (część krótkoterminowa)	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>420</b>	<b>467</b>

**Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług**

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	500 482	422 493
Zaliczki zapłacone	-	-
<b>Razem</b>	<b>500 482</b>	<b>422 493</b>

**Zobowiązania podatkowe**

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania publiczno-prawne	184 933	965 948
Inne zobowiązania podatkowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>184 933</b>	<b>965 948</b>

**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	54 006	114 474
Inne zobowiązania krótkoterminowe	15	-
<b>Razem</b>	<b>54 021</b>	<b>114 474</b>

**Rezerwy krótkoterminowe**

	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe rezerwy	-	220 565
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>220 565</b>

**Struktura zatrudnienia**

	31.12.2021	31.12.2020
Pracownicy operacyjni	1	1
Zarząd	2	2
Pracownicy administracyjni	1	3
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>6</b>

RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	2021	2020
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) brutto	1 634 734,15	-5 847 539,11
II. Korekty razem	-1 688 256,73	5 444 236,24
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	819 604,88	880 914,26
4. Odpisy wartości firmy	-	-
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-3 598,40	-1 337,29
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8 724,57	4 090,29
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 915 472,12	-130 445,43
9. Zmiana stanu rezerw	-1 443 555,78	-353 860,77
10. Zmiana stanu zapasów	-3 171,51	-34 388,39
11. Zmiana stanu należności	234 879,66	4 882 368,16
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-763 479,20	-422 733,37
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	69 176,23	408 908,91
14. Transfery pomiędzy aktywami trwałymi a zapasami	-	-
15. Wycena do WG	-2 923 411,33	
16. Podatek dochodowy zapłacony		88 855,00
17. Inne korekty z działalności operacyjnej	401 102,03	121 864,87
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-53 522,58</b>	<b>-403 302,87</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	-	57 697,93
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		57 697,93
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym	-	
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		-
- inne wpływy z aktywów finansowych		

4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>	-	-
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym	-	-
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
5. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-	<b>57 697,93</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>420,02</b>	<b>-48 929,18</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>420,02</b>	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	420,02	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-
4. Inne wpływy finansowe		
9. Cash pooling	0,00	
<b>II. Wydatki</b>	-	<b>48 929,18</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		48 929,18
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	
8. Odsetki		
9. Cash pooling	0,00	
10. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>420,02</b>	<b>-48 929,18</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-53 102,56</b>	<b>-394 534,12</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>-53 102,56</b>	<b>-394 534,12</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>116 750,37</b>	<b>511 284,49</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym</b>	<b>63 647,81</b>	<b>116 750,37</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	2021	2020
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-	7 834 719,60
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-	7 834 719,60
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 834 719,60	7 834 719,60
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie	-	-
- wydanie udziałów (emisji akcji)	-	-
- inne	-	-
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
- inne	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 834 719,60	7 834 719,60
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	33 686 061,34	33 686 061,34
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału wyniku	-	-
- inne	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty	-	-
- inne	-	-
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	33 686 061,34	33 686 061,34
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	116 996,50	-
a) zwiększenie	116 996,50	-
b) zmniejszenie	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
- inne	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	116 996,50	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie	-	-
a) zwiększenie	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-57 987 261,48	-52 228 577,37

<b>8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
<b>8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>		-
<b>8.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych</b>	-	-
<b>a) zwiększenie</b>	-	-
- podział zysku z lat ubiegłych		
- inne (korekty audytorskie)		
<b>b) zmniejszenie</b>	-	-
- inne		
<b>8.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	-	-
<b>8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	-	-
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
<b>8.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	-	-
<b>8.8. Zmiany straty z lat ubiegłych</b>	<b>-57 987 261,48</b>	<b>-52 228 577,37</b>
<b>a) zwiększenie</b>	<b>-57 987 261,48</b>	<b>-52 228 577,37</b>
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	<b>-57 987 261,48</b>	<b>-52 228 577,37</b>
- inne		
<b>b) zmniejszenie</b>	-	-
- inne		
<b>8.9. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-57 987 261,48</b>	<b>-52 228 577,37</b>
<b>8.10. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		-
<b>9. Wynik netto</b>	<b>1 744 114,15</b>	<b>-5 758 684,11</b>
<b>a) zysk netto</b>	<b>1 744 114,15</b>	-
<b>b) strata netto</b>	-	<b>-5 758 684,11</b>
<b>c) odpisy z zysku</b>	-	-
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-14 605 369,89</b>	<b>-16 466 480,54</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

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

### **1. INFORMACJE OGÓLNE**

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

Nazwa: **Unified Factory Spółka Akcyjna**

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

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

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

Postanowienie o wpisie podmiotu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego jako spółki przekształconej zostało wydane przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. W dniu 2 lutego 2009 r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000322316.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 0155730000, oraz NIP 1132452952.

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

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

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

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi:  
DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z OPROGRAMOWANIEM (62, 01, Z)

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

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

Spółka jest jednostką dominującą wobec Databroker Spółka Akcyjna (01-130 Warszawa, ul. Elektoralna 12A) oraz Unified Factory LLC z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki. Udział Spółki w kapitale zakładowym oraz w prawach głosu każdej z wyżej wymienionych jednostek zależnych wynosi 100%.

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

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

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

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

#### 1.4. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

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

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

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

#### Zawarcie układu z Wierzycielami

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

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

#### Redukcja odsetek i innych należności

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



### **Konwersja na akcje**

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

### **Zabezpieczenie wykonania Układu**

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

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

### **Covid a informatyzacja**

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

Platforma CSA - system informatyczny dostarczany przez Spółkę, umożliwia prowadzenie komunikacji zdalnej pomiędzy pracownikami firmy oraz Klientami z wykorzystaniem wielu kanałów komunikacji. Coraz więcej firm poszukuje obecnie aplikacji umożliwiających pracę zdalną np. ażeby umożliwić swoim pracownikom pracę online bez konieczności pojawiania się w biurze firmy.

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

Zarząd Unified Factory S.A. (dalej Spółka), informuje, że po wielu miesiącach przygotowań oraz prac operacyjnych, prowadzonych wspólnie z Netia S.A., został wznowiony proces oferowania systemu UF PRO za pośrednictwem struktur sprzedażowych Netia S.A.

Efektom wznowienia współpracy z operatorem jest istotne finansowo zamówienie na system UP PRO, które wpłynęło do Spółki.

### **Redukcja kosztów**

W 2020 roku Zarząd Spółki konsekwentnie kontynuował przyjętą w poprzednim roku politykę restrukturyzacji kosztów doprowadzając do ograniczenia kosztów i wydatków.

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

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

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

### **2.1. Nowe standardy i ich aktualizacje, oraz interpretacje, opublikowane**

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

#### Zmiana w MSSF 9: Przedpłaty z ujemną rekompensatą

Zmiana w MSSF 9 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla aktywów finansowych, które mogą zostać spłacone wcześniej na podstawie warunków umownych i, formalnie,

mogłyby nie spełniać wymogów testu „płatność wyłącznie kapitału i odsetek”, co wykluczałoby ich wycenę w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zmiany w MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu

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

KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego

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

MSSF 16: Leasing

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

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

### **Spółka jako leasingobiorca**

MSSF 16 „Leasing” ustanawia zasady dotyczące ujęcia, wyceny, prezentacji i ujawnień dotyczących umów leasingu, tj. umów, na podstawie których Spółka użytkuje składniki aktywów należące do dostawców, jak również praw użytkowania wieczystego gruntów.

Spółka klasyfikuje umowę jako leasing, jeżeli na jej mocy przekazane zostaje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów w zamian za określone wynagrodzenie, przy czym konieczne jest spełnienie trzech warunków:

1. umowa przekazuje Spółce prawo do użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów;
2. Spółka uzyskuje korzyści ekonomiczne z użytkowania tego aktywa;
3. Spółka decyduje o tym, w jaki sposób aktywo jest użytkowane przez okres trwania umowy.

Dla umów, w których Spółka jest leasingobiorcą, wszystkie zidentyfikowane umowy ujmowane są zgodnie z jednym modelem - w sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujmowane jest aktywo w korespondencji ze zobowiązaniem wynikającym z umów leasingu. Zobowiązanie z tytułu leasingu obejmuje przyszłe, zdyskontowane płatności leasingowe dla zidentyfikowanych kontraktów.

## **3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Unified Factory Spółka Akcyjna obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- informacji dodatkowej o przyjętych zasadach rachunkowości i innych informacji objaśniających.

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

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

### **3.3. Zasady konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdania finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Kapitałowej Unified Factory sporządza .Unified Factory Spółka Akcyjna – jako jednostka dominująca wobec innych jednostek Grupy. W zakresie sprawozdań sporządzanych za 2021 i 2020 rok, na mocy Uchwały Zarządu jednostki dominującej z dnia 30 czerwca 2018 roku, wyłącza się z konsolidacji jednostkę zależną Unified Factory LLC. Bezpośrednim powodem wyłączenia jest utrata kontroli Spółki nad tą jednostką zależną z przyczyn niezależnych od jednostki dominującej.

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

#### **Profesjonalny osąd**

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

#### **Klasyfikacja umów leasingowych**

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

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

#### **Niepewność szacunków**

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

#### **Wycena rezerw**

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

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

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

#### **Stawki amortyzacyjne**

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

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

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

### 3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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

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

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

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

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

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

### 3.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

### 3.7. Wartości niematerialne

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

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

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

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

Rodzaj aktywa	Stawka amortyzacji:
Koszty zakończonych prac rozwojowych	od 10% do 20%
Oprogramowanie komputerowe	od 10% do 50%

Bazy danych

od 20% do 50%

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

### **3.8. Leasing**

#### **Spółka jako leasingobiorca**

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

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

#### **Spółka jako leasingodawca**

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

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

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

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

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

składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat.

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

### 3.10. Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe obejmują następujące kategorie:

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

Zobowiązania finansowe obejmują następujące kategorie:

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

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

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

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

W poniższej tabeli przedstawiono klasyfikację instrumentów finansowych według MSSF 9.

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

Aktywa finansowe – z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług – i zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są według wartości godziwej, którą w przypadku aktywów lub zobowiązań finansowych wycenianych

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Zobowiązania finansowe**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

### **3.13. Zapasy**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Odpisy dokonywane są w szczególności w odniesieniu do należności:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu, zobowiązania z tytułu opłat faktoringowych oraz wycenę transakcji terminowych, jak również zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych przez jednostkę, których okres wymagalności przypada w terminie do dnia bilansowego.

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

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

### **3.18. Rezerwy**

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

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

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

### **3.19. Odprawy emerytalne**

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

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

### **3.20. Przychody**

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

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

#### **Sprzedaż towarów i produktów**

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

#### **Świadczenie usług**

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

#### **Odsetki**

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

#### **Dotacje rządowe**

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

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

### **3.21. Podatki**

#### **Podatek dochodowy bieżący**

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

#### **Podatek dochodowy odroczony**

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

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

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

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

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

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

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

### **Podatek od towarów i usług**

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

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

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

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

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

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

##### **A. CUSTOMER SERVICE AUTOMATION**

Przychody w segmencie Customer Service Automation uzyskiwane są dzięki zastosowaniu Platformy CSA – autorskiego narzędzia informatycznego wytworzonego wewnątrz Grupy, składającego się z trzech modułów. Narzędzie to, wykorzystujące i wspierane przez sztuczną inteligencję to wielokanałowy system Contact Center dla działów sprzedaży i obsługi klienta umożliwiający zarządzanie agentami, kampaniami, wynagrodzeniami oraz procesami tzw. Omnichannel.

Usługi oferowane w segmencie Customer Service Automation umożliwiają Klientom Grupy:

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

##### **B. BUSINESS PROCESS OUTSOURCING – obecnie segment w całości przejęty przez DATABROKER**

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

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

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

##### **Segmenty działalności**

kontrahenci Spółki, którzy generują co najmniej 10% miesięcznego przychodu reprezentują następujące branże:

- telekomunikacja
- ubezpieczenia

## 5. PRZYCHODY I KOSZTY

Przychody są ujmowane, kiedy jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją, oraz wartość przychodów można wycenić w wiarygodny sposób, a dla poszczególnych rodzajów transakcji, spełnione są następujące, poniższej opisane kryteria.

Przychody ze świadczenia usług, które można wiarygodnie oszacować oraz określić poziom realizacji usługi, ujmowane są na podstawie stopnia zaawansowania szacowanego na podstawie zaawansowania kosztowego. W przypadku, kiedy przychodu nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nimi przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

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

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

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

### 5.1. Przychody i koszty

Najistotniejszą pozycję pozostałych kosztów operacyjnych w latach 2018-2019 stanowiły koszty związane z odpisami aktualizującymi wartość aktywów trwałych i obrotowych (21,4 mln PLN w 2019 roku i odpowiednio 18,6 mln PLN w 2018 roku).

Na dzień bilansowy 31.12.2021 roku, biorąc pod uwagę zmianę w przepływach finansowych z prognozy na lata 2019-2023 opublikowanej przez Spółkę dnia 11 stycznia 2019 roku, Zarząd Spółki podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego, pomniejszającego wartość księgową Platformy o 50% jej wartości księgowej z 37 114 tys. PLN została zaktualizowana/pomniejszona o 50% wartości, tj. do kwoty 18 557 tys. PLN.

Przed zamknięciem ksiąg na dzień 31.12.2019 przy okazji prac bilansowych i badania sprawozdania finansowego nowy Zarząd Spółki stwierdził, że występują przesłanki wskazujące na dalszą utratę wartości kluczowego narzędzia informatycznego (autorskie prawa majątkowe do programów komputerowych o nazwach „UF Easy”, „UF PRO” oraz „MENERVA AL.”) i zlecił niezależnej spółce doradczej poddanie wartości Platformy testowi na utratę wartości. Wartość podlegająca testowaniu wynosiła 11.784 tys. PLN. Mając na uwadze, że wartość godziwa tego aktywa powinna być skorelowana z prognozowaną dochodowością oprogramowania, które generuje wartość znacząco niższą niż odnotowany w księgach historyczny koszt wytworzenia tego oprogramowania – dokonano kolejnego odpisu aktualizującego o 10.611 tys. PLN do wartości 1.174 tys. PLN. Ponadto dokonano odpisu bazy referencyjnej – ABR na kwotę 2 485 tys. zł.

Na dzień bilansowy 31.12.2021 roku do głównych pozycji pozostałych kosztów operacyjnych należały odpisy na należności z tytułu zwrotu VAT w kwocie 4 765 tys oraz należności handlowych na 347 tys.

	<b>2021</b>	2020
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	<b>01.01 - 31.12</b>	01.01 - 31.12
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	6 628,69	57 697,93
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0,00	0,00
Rozwiązanie rezerw	0,00	0,00
Otrzymane dotacje	0,00	27 542,60
Z tyt. użytkowania samochodów służbowych	0,00	0,00
Umorzone zobowiązania	0,00	
Inne	4 016 463,85	176 665,29
<b>RAZEM</b>	<b>4 023 092,54</b>	<b>261 905,82</b>

## 5.2. Koszty operacyjne

	<b>2021</b>	2020
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	<b>01.01 - 31.12</b>	01.01 - 31.12
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Zawiązane rezerwy, z tytułów:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
pozostałe	0,00	0,00
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów, z tego:	<b>239 489,00</b>	<b>0,00</b>
odpisy aktualizujące wartość należności MMSF9	239 489,00	0,00
odpisy aktualizujące wartość zapasów	0,00	0,00
odpisy aktualizujące wartość wartości pożyczek udzielonych	0,00	0,00
odpis całkowity środka trwałego	842 897,93	
opłaty prolongacyjne	8 012,05	0,00
Inne	1 666 803,65	4 940 323,71
<b>RAZEM</b>	<b>2 757 202,63</b>	<b>4 940 323,71</b>

## 5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej		
Wynagrodzenia Zarządu	240	289
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	2	82

## 5.4. Przychody i koszty finansowe

	<b>2021</b>	2020
PRZYCHODY FINANSOWE	<b>01.12 - 31.12</b>	01.12 - 31.12
Przychody z tytułu odsetek bankowych	0,00	0,00
Przychody z tytułu odsetek od innych należności	0,00	0,00
Dywidendy	0,00	0,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość wyceny	0,00	0,00
Dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
Inne	2 923 412,96	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>2 923 412,96</b>	<b>0,00</b>

KOSZTY FINANSOWE	2021	2020
	01.12 - 31.12	01.12 - 31.12
Aktualizacja wartości inwestycji	1 550 943,97	0,00
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych	8 724,57	5 633,44
Koszty z tytułu odsetek od pozostałych zobowiązań	0,00	0,00
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartość wyceny	0,00	0,00
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Ujemne różnice kursowe	0,00	0,00
Inne koszty finansowe	43 000,06	37 371,86
<b>RAZEM</b>	<b>1 602 668,60</b>	<b>43 005,30</b>

## 6. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym nie występuje zaniechana działalność operacyjna jednostki.

## 7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Grupy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
<b>CAŁKOWITE DOCHODY</b>	<b>1 889 298,74</b>	<b>-5 758 684,11</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający:</b>		
– akcjonariuszom jednostki dominującej	1 889 298,74	-5758684,11
– akcjonariuszom niekontrolującym	-	-
Liczba akcji	8 705 244	8 705 244
<b>Zysk (strata) na jedną akcję:</b>		
– podstawowy z zysku za okres	0,20 zł	--0,67 zł
– rozwodniony z zysku za okres		-

Zysk rozwodniony równy jest zyskowi podstawowemu, gdyż nie istnieją instrumenty rozwadniające.

## 8. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Spółka w okresie sprawozdawczym nie wypłacała dywidendy dla akcjonariuszy.



## 9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

<b>Środki trwałe</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Grunty	-	-
Budynki, lokale	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	19 389	573 297
Środki transportu	0	0
Inne środki trwałe	1 700	93 251
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<b>Razem</b>	<b>21 089</b>	<b>666 547</b>

  

<b>Środki trwałe</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Grunty	-	-
Budynki, lokale	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	19 389	573 297
Środki transportu	0	0
Inne środki trwałe	1 700	93 251
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<b>Razem</b>	<b>21 089</b>	<b>666 547</b>

  

<b>Wartosci niematerialne</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	738 960
Oprogramowanie komputerowe	-	-
Patenty, licencje, koncesje	-	-
Inne wartości niematerialne	-	278 085
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>1 017 045</b>

  

<b>Wartość firmy</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Aktywa finansowe długoterminowe</b>		
Aktywa wyceniane przez wynik (wartość firmy)	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	192 985	2 108 457
<b>Razem</b>	<b>192 985</b>	<b>2 108 457</b>

## 10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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

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

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

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

### Wartosci niematerialne

	31.12.2021	31.12.2020
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	738 960
Oprogramowanie komputerowe	-	-
Patenty, licencje, koncesje	-	-
Inne wartości niematerialne	-	278 085
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>1 017 045</b>

### Patenty, koncesje

Spółka nie jest właścicielem patentów, w rozumieniu ustawy - Prawo własności przemysłowej, jak również nie korzysta w swojej działalności gospodarczej z żadnych koncesji.

### Licencje

Poza standardowymi licencjami na oprogramowanie Spółka nie posiada innych licencji.

## 11. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

## 12. AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE)

Aktywa finansowe długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa wyceniane przez wynik (wartość firmy)	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	192 985	2 108 457
<b>Razem</b>	<b>192 985</b>	<b>2 108 457</b>

Na dzień 31.12.2021 r. w księgach rachunkowych pozostały bez zmian:

- na skutek utraty kontroli nad Unified Factory LLC odpis wartości 42 tys. PLN udziału w tym podmiocie
- oraz utrata wartości posiadanych udziałów w Databroker SA. w wyniku przeprowadzonej w 2021 r. analizy/testu wartość tego aktywa w wartości **2.108 tys. PLN** do SF 2020. Spółka nie zdecydowała się na ponowną wycenę w/w aktywów do SF 2021 r.

## 13. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE

Spółka posiada w swoich aktywach długoterminowych wykazane w nocie 13 akcje w DATABROKER S.A..- wartość nabycia 2 108 tys odpis aktualizujący do kwoty 192 tys

## 14. Podatek dochodowy

Ze względu na stratę firma nie płaciła podatku dochodowego.

**UNIFIED FACTORY S.A.**
**WYLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

	01.01.2021	do	31.12.2021	
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO</b>				<b>1 889 298,74</b>
DYWIDENDY ZWOLNIONE Z PODATKU				0,00
<b>ZYSK (STRATA) Z OPERACJI BRUTTO</b>				<b>1 889 298,74</b>
<b>1. PRZYCHODY, KTÓRE ZWIĘKSZAJĄ PODSTAWĘ OPODATKOWANIA</b>				
»Przychody naliczone w latach ubiegłych zrealizowane kasowo w okresie bieżącym		P11		
			<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>
<b>2. PRZYCHODY NIE BĘDĄCE PRZYCHODAMI PODATKOWYMI</b>				
» przychody naliczone w okresie bieżącym niezrealizowane kasowo		P11		
» przychody z tytułu rozwiązania rezerw na wynagrodzenia z lat ubiegłych utworzenie, których nie stanowiło KUP		P09		
» dodatnia zmiana stanu rezerw urlopowych		P04	0,00	
» pozostałe przychody niepodatkowe		T		
			<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>
<b>3. WYDATKI NIE STANOWIĄCE KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW</b>				
» rezerwy na urlopy pracowników		P04	0,00	
» rezerwy na odprawy emerytalne		P05	0,00	
» odpisy aktualizujące należności		P06	251 482,85	
» amortyzacja i ubezpieczenia powyżej limitu podatkowego		P02		
» amortyzacja leasingu finansowego		P03	0,00	
» zarachowane koszty finansowe leasingu		P03	0,00	
» składki PFRON		T	15,00	
» aktualizacja wyceny instrumentów finansowych		P	1 773 003,50	
» reprezentacja		T		
» rezerwy na wynagrodzenia		P07		
» wynagrodzenia NKUP		P12	0,00	
» rezerwy na badanie i bilans		P08	36 000,00	
» rezerwy na pozostałe usługi		P09		
» koszty materiałów NKUP		T		
» koszty usług NKUP		T		
» wycofanie leasingu NKUP		P		
» podatki i opłaty NKUP		T		
» pozostałe koszty NKUP		T		
			<b>RAZEM</b>	<b>2 060 501,35</b>
<b>4. KWOTY, KTÓRE ZMNIEJSZAJĄ PODSTAWĘ OPODATKOWANIA</b>				
» zrealizowane rezerwy na wynagrodzenia		P07	0,00	
» wynagrodzenia podatkowe		P12	0,00	
» zrealizowane rezerwy na badanie i bilans		P08		
» zrealizowane rezerwy na pozostałe usługi		P09	0,00	
» amortyzacja podatkowa		P02	0,00	
» opłaty leasingu finansowego		P03		
» umorzone postępowania komornicze z tytułu należności objętych rezerwą				
» pozostałe zmniejszenia podstawy opodatkowania			3 192 502,00	
			<b>RAZEM</b>	<b>3 192 502,00</b>
odpis aktualizacyjny inwestycji				
<b>PODSUMOWANIE</b>				<b>757 298,09</b>
STRATA DO ROZLICZENIA		P01	-52 228 577,37	
<b>PODSTAWA OPODATKOWANIA</b>				<b>0,00</b>
<b>CIT NARASTAJĄCO</b>		<b>19%</b>		<b>0,00</b>
<b>ETR</b>				<b>0,0%</b>
CIT (M-1)				
<b>CIT DO ZARACHOWANIA</b>				<b>0,00</b>

## 15. ZAPASY

Pozycja zapasów na 31.12.2021 r. obejmowała zaliczki wpłacone na poczet dostaw i usług w wartości 31 tys. PLN

## 16. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

<b>Należności handlowe z tytułu dostaw i usług</b>		
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Należności handlowe z tytułu dostaw i usług krajowe	131 698	283 594
Należności z tytułu dostaw i usług zagraniczne	-	0
Inne należności handlowe	22 720	40 279
<b>Razem</b>	<b>154 419</b>	<b>323 872</b>
<b>Należności podatkowe</b>		
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Należności podatek VAT	4 765 024	6 378 698
Należności podatek CIT	-	-
Należności podatek PIT	-	-
Inne należności podatkowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>4 765 024</b>	<b>6 378 698</b>

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

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

Dnia 11 i 21 grudnia 2020 roku, po kilku latach kontroli Spółka otrzymała odmowne decyzje Urzędu Skarbowego w 3 postępowaniach dotyczących zwrotu podatku VAT za rok 2015.

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

W styczniu 2021 roku Spółka otrzymała informację z Urzędu Skarbowego o przekazaniu do Izby Skarbowej, wszystkich odwołań dotyczących zwrotu VAT, celem ponownego rozpatrzenia i wyznaczyła nowy termin na 29.07.2021 r.

W wyniku powyższych zdarzeń badana spółka dokonała odpisu aktualizującego na należności z tytułu zwrotu VAT na ogólną kwotę 4.383 tys. zł w 2020 roku.

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

W dniu 28 września 2021 roku Spółka otrzymała postanowienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dotyczące zwrotu nadwyżki podatku VAT za okres wrzesień – grudzień 2015 rok, o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy, w terminie nie później niż do dnia 31 marca 2022 roku.

W dniu 08 października 2021 roku Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej dotyczącej zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres lipiec – sierpień

2015 rok., w kwestii decyzji ponownego rozpatrzenia sprawy oraz braku wydania decyzji dot. wskazania przedawnienia się sprawy.

Do dnia wykonania niniejszego Sprawozdania Sąd nie odniósł się do złożonej skargi, Spółka oczekuje na dalsze działanie Sądu.

Dnia 25 marca 2022 roku Spółka otrzymała postanowienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawie postępowanie dotyczącego zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres wrzesień – grudzień 2015 rok. Organ drugiej instancji uchylił w całości decyzję organu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia, przy zaznaczeniu, że w pierwszej kolejności Urząd Skarbowy powinien odnieść się do kwestii potencjalnego przedawnienia zobowiązań i zasadności orzekania organów podatkowych w tej sprawie.

## 17. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności krótkoterminowe	0	0
Z tytułu rozrachunków z pracownikami	22 720	40 279
Inne należności krótkoterminowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>22 720</b>	<b>40 279</b>

## 18. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

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

	31.12.2021	31.12.2020
Abonamenty roczne, licencje	4 745	466
Koszt ubezpieczeń	7245	5224
Rozliczenie kosztów emisji obligacji	0,09	0
Rozliczenie kosztu baz danych	634	-
VAT do rozliczenia w kolejnym okresie	-	-
Pozostałe rozliczenia krótkoterminowe	36000	112577
<b>Razem</b>	<b>48625</b>	<b>118267</b>

## 19. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

### 19.1. Kapitał podstawowy

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Unified Factory S.A. wynosi 7 834 719,60 zł, oraz dzieli się na 8 705 244 akcje wyemitowane w seriach A, B, C, D, E i F (wartość nominalna 1 akcji = 0,90 zł).

Ostatnie podwyższenie kapitału podstawowego miało miejsce w 2017 roku.

Struktura akcji na dzień bilansowy przedstawia się :

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

### 19.2. Wartość nominalna akcji

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

### 19.3. Prawa akcjonariuszy

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

### 19.4. Struktura akcjonariatu.

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

Akcjonariusze według stanu na dzień 31.12.2021	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji w zł	Udział % w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Andrzej Borowy	500 994	450 894,60	5,76%	500 944	5,44%
Pozostali Akcjonariusze	8 204 250,00	7 383 825,00	94,24%	8 704 250	94,55%
<b>Razem</b>	<b>8 705 244</b>	<b>7 834 719,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>9 205 194</b>	<b>100,00%</b>

### 19.5. Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały rezerwowe

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

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

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

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

### 19.7. Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości)

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

## 20. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwa emerytalna	-	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe	1 247 000	-
<b>Razem</b>	<b>1 271 010</b>	

W związku z zawartym porozumieniem z wierzycielami Zarząd zawiązał rezerwę na ryzyko jego realizacji w wysokości 20% różnicy pomiędzy zobowiązaniem wynikającym z porozumienia a wysokością zobowiązania głównego przed jego zawarciem w wysokości 1 247 000,00PLN

Rezerwy krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe rezerwy	-	220 565
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>220 565</b>

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

## 21. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest w sytuacji występowania dodatnich różnic przejściowych pomiędzy księgową i podatkową wartością pasywów i wartością dochodów, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego i jest wynikiem różnicy pomiędzy kwotą jaką



jednostka powinna zapłacić zgodnie z zasadami obowiązującymi w rachunkowości a wartością zobowiązania podatkowego.

## 22. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

### Zobowiązania finansowe długoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje)	12 849 592	19 082 502
Kredyty (część długoterminowa)	-	-
Leasing (część długoterminowa)	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>12 849 592</b>	<b>19 082 502</b>

### Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty (część krótkoterminowa)	420	467
Faktoring	-	-
Leasing (część krótkoterminowa)	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>420</b>	<b>467</b>

#### 22.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe

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

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

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

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

Przy okazji prac bilansowych, przed sporządzeniem niniejszego sprawozdania finansowego nowy Zarząd jednostki dominującej zlecił wycenę bilansową zobowiązania z tytułu obligacji zakwalifikowanych do kategorii aktywów finansowych. Wycena ta wykonana została na podstawie zamortyzowanego kosztu „skorygowany koszt nabycia”. Obliczenie zamortyzowanego kosztu wiąże się z koniecznością ustalenia efektywnej stopy procentowej. Przyjmuje się, że z matematycznego punktu widzenia, że jest ona wewnętrzną stopą zwrotu określoną na podstawie przepływów pieniężnych związanych z obligacjami.

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

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

## 23. KREDYTY I POŻYCZKI

### 23.1. Zestawienie umów kredytowych

Na dzień bilansowy 31.12.2021 oraz w poprzednim okresie Spółka nie była stroną umów kredytowych i nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów (długo- i krótkoterminowych).

### 23.2. Zobowiązania z tytułu faktoringu

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

## 24. LEASING

### 24.1. Spółka jako leasingobiorca

Spółka wynajmowała w 2020 decyzją nadzorca spółka przeniosta siedzibę na ul. Elektorálną 12a do spółki :”córki”. W 2021 roku spółka zmieniała siedzibę na ul. Krucza 16/22 W Warszawie.

### 24.2. Spółka jako leasingodawca

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

### 24.3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

Spółka na dzień 31.12.2021 roku nie jest stroną umów leasingowych.

## 25. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

## 26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i rozliczane z terminem płatności od 14 dni do 30 dni, oraz wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług dotyczyło głównie dostawców krajowych, w tym jednostki zależnej na sumę 143tys. zł.

### Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	500 482	359 088
Zaliczki zapłacone	-	-
<b>Razem</b>	<b>500 482</b>	<b>359 088</b>

## 27. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE

Rozliczenia podatkowe Spółki mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W ocenie Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, uwzględniając postępowania podatkowe toczące się w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług za 2021 r., na dzień bilansowy nie istnieją przesłanki do utworzenia rezerwy na ryzyko podatkowe.

### Zobowiązania podatkowe

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania publiczno-prawne	184 933	965 948
Inne zobowiązania podatkowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>184 933</b>	<b>965 948</b>

## 28. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

### Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	54 006	114 474
Inne zobowiązania krótkoterminowe	15	-
<b>Razem</b>	<b>54 021</b>	<b>114 474</b>

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

## 29. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

### 29.1. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

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

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

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

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

## 29.2. SPRAWY SĄDOWE

-

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

Ponadto na dzień 31.12.2021r spółka nie jest stroną jakiegokolwiek postępowania Sądowego. –

## 30. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

W 2021 roku Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązаныmi:

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

### 30.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

Transakcje pomiędzy jednostką dominującą a jednostkami zależnymi, dokonane w roku obrotowym objętym sprawozdaniem, występują głównie w działalności operacyjnej i są przeprowadzane na warunkach rynkowych.

Transakcje te obejmują w szczególności sprzedaż usług (usługi podwykonawstwa) lub towarów w celu ich dalszej odsprzedaży oraz najem powierzchni biurowej, oraz w poprzednim roku obrotowym udzielenie pożyczek.

Wyszczególnienie (tys. PLN)	Wartość netto transakcji		Stan rozrachunków	
	w roku obrotowym		na dzień bilansowy	
	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Databroker Spółka Akcyjna	60	125	18	63
Unified Factory LLC	-	-	-	-
<b>Razem, w tym:</b>				
– pożyczki udzielone	-	-	-	-
– dostawy towarów i usług	60	-	18	-
– dostawy środków trwałych	-	-	-	-
– dywidendy otrzymane	-	-	-	-
- refaktura kosztów	-	125		63

Transakcje pomiędzy jednostką dominującą i jednostkami zależnymi zawierane są w normalnym trybie działalności Grupy Kapitałowej i dokonywane są na warunkach rynkowych.

### 30.2. Transakcje z jednostkami powiązanymi przez kluczowe kierownictwo

W 2021 roku Spółka nie dokonywała transakcji z jednostkami powiązanymi:

### 30.3. Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

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

## 31. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Spółce na dzień 31 grudnia 2021 roku kształtowało się następująco:

### Struktura zatrudnienia

	31.12.2021	31.12.2020
Pracownicy operacyjni	1	1
Zarząd	2	2
Pracownicy administracyjni	1	3
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>6</b>

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

## 32. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO

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

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

Główne rodzaje ryzyka dla Spółki wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

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

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

MSSF 9

When paid ?	Unpaid amount	Credit Loss	Unpaid amount
A: Within maturity (0-30 days)	1 436 243	257 384	17,9%
B: 31-180 days	437 386	257 384	58,8%
C: 181-360 days	0	257 384	0,0%

Days after payment date	Amount outstanding	Loss rate	Expected credit loss
A: Within maturity (0-30 days)	548 953	41,4%	227 267
B: 31-180 days	12 863	95,0%	12 223
C: 181-360 days	0	0,0%	0
D: > 360 days	0	0,0%	0
<b>TOTAL</b>	<b>561 816</b>		<b>239 489</b>

Recognition of the impairment loss on trade receivables

	DR	CR
P/L Impairment loss on trade receivables:	239 489	
Credit Trade receivables – adjustment account:		239 489

### 32.1. Ryzyko stopy procentowej

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

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

### 32.2. Ryzyko walutowe

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

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

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

### 32.3. Ryzyko kredytowe

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

Przed podpisaniem umowy kontrahenci, dla których mają być świadczone usługi, poddawani są procedurom weryfikacyjnym w zakresie sytuacji formalno-prawnej i finansowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu

stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności zostało znacznie ograniczone.

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

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

## Zobowiązania finansowe

### Instrumenty dłużne:

#### Struktura przyszłych spłat zobowiązania długoterminowego wg zawartego układu

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

#### Struktura wiekowa przyszłych spłat z tyt. dostaw i usług:

	Należności krótkoterminowych	Zobowiązań krótkoterminowych
Do 30dni	131 698,49	500 482,07
Do 60 dni	-	
Do 180 dni	-	
>360 dni	-	

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

#### **32.4. Ryzyko związane z płynnością**

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

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

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

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

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

### 33. INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2021 roku nie odbiega od wartości przedstawionych w sprawozdaniu finansowym. W przypadku instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta byłby nieistotny, natomiast instrumenty długoterminowe dotyczyły transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

### 34. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej stosowne korekty.

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem nie wprowadzono zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

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

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

Wynagrodzenie biegłego rewidenta		
	31.12.2021	31.12.2020
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	20 000 netto	29 000 netto
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
<b>Razem</b>		

### 36. Dane porównawcze i okresy prezentowane w sprawozdaniu

Dane porównawcze za okres 01.01-31.12.2021 r. przedstawiają przekształcone dane jednostkowe ze względu na fakt, odpisania dotacji proporcjonalnie do odpisu wartości niematerialnych i prawnych odpisanych w 2020 roku jako wynik testu na utratę wartości oraz odpisania utworzonej w latach 2018 i 2019 rezerwy na odsetki od obligacji.



### **37. Covid-19**

Rok 2021 stał pod znakiem odchyień od założonego planu, głównie na skutek trwającej pandemii Covid-19, która rok wcześniej spowodowała zmiany zarówno w pracy operacyjnej na poziomie realizacji.

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

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

Dnia 25 marca 2022 roku Spółka otrzymała postanowienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawie postępowanie dotyczącego zwrotu Spółce nadwyżki podatku VAT za okres wrzesień – grudzień 2015 rok.

Organ drugiej instancji uchylił w całości decyzję organu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia, przy zaznaczeniu, że w pierwszej kolejności Urząd Skarbowy powinien odnieść się do kwestii potencjalnego przedawnienia zobowiązań i zasadności orzekania organów podatkowych w tej sprawie.

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

### **39. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

---

Marcin Woźniak  
*Członek Zarządu*

---

Konrad Siwek  
*Członek Zarządu*

---

Emilia Brzezińska  
*Osoba sporządzająca  
Sprawozdanie finansowe*

Warszawa, dnia 08 sierpnia 2022 roku