

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

SPORZĄDZONE NA DZIEŃ I ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
BILANS.....	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWGO	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	10
1.1. Informacje o Jednostce	10
1.2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	11
2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	11
2.2. Format sprawozdania finansowego	11
2.3. Założenie kontynuacji działalności	11
2.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	12
2.5. Waluta pomiaru i przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej	13
2.6. Rzeczowe aktywa trwałe	13
2.7. Wartości niematerialne	14
2.8. Leasing	14
2.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	15
2.10. Aktywa i zobowiązania finansowe	15
2.11. Utrata wartości aktywów finansowych	17
2.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia	17
2.13. Zapasy	17
2.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17
2.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	18
2.16. Kredyty bankowe	18
2.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18
2.18. Rezerwy	18
2.19. Odprawy emerytalne	18
2.20. Przychody	19
2.21. Podatki	19
2.22. Zysk netto na akcje	20
3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)	21
4. PRZYCHODY I KOSZTY	21
4.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej	21
4.2. Koszty operacyjne (rodzajowe)	22
4.3. Pozostałe przychody operacyjne	23
4.4. Pozostałe koszty operacyjne	23
4.5. Przychody finansowe	22
4.6. Koszty finansowe	22
5. PODATEK DOCHODOWY	23
6. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	23
7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	23
8. DYWIDENDA	23
9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	24
10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	24
11. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	24
12. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	24
13. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO	24

14.	ZAPASY	25
15.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	25
16.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH	25
17.	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	26
18.	AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	26
19.	POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	27
20.	KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY	27
20.1.	Kapitał podstawowy	27
20.2.	Wartość nominalna akcji	27
20.3.	Prawa akcjonariuszy	27
20.4.	Struktura akcjonariatu	27
20.5.	Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy	28
21.	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	28
22.	REZERWA Z TYTUŁU ODROČZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	28
23.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	29
23.1.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	29
23.2.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	31
24.	KREDYTY I POŻYCZKI	31
24.1.	Zobowiązania kredytowe	31
24.2.	Zobowiązania z tytułu faktoringu	31
25.	LEASING	31
25.1.	Spółka jako leasingobiorca	31
25.2.	Spółka jako leasingodawca	31
26.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31
27.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE	31
28.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	32
29.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	32
29.1.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	32
29.2.	SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNE	32
30.	INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	32
30.1.	Transakcje z jednostkami zależnymi	33
30.2.	Transakcje z jednostkami powiązanymi przez kluczowe kierownictwo	33
30.3.	Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem	33
30.4.	Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej	33
31.	STRUKTURA ZATRUDNIENIA	33
32.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO	34
32.1.	Ryzyko stopy procentowej	34
32.2.	Ryzyko walutowe	34
32.3.	Ryzyko kredytowe	34
32.4.	Ryzyko związane z płynnością	355
33.	INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ	356
34.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	356
35.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA	357
36.	DANE PORÓWNYWALNE I OKRESY PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	367
37.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	367

WYBRANE DANE FINANSOWE

		000 PLN	000 EUR	000 PLN	000 EUR
Dane wynikowe		01.01.2022 31.12.2022	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2021 31.12.2021
1	Przychody z działalności podstawowej	1 277 705	279 127	1 112 081	241 788
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 127 399	- 27 832	313 990	68 268
3	Zysk (strata) brutto	- 120 385	- 26 299	1 634 734	355 423
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 52 474	- 11 463	- 53 523	- 11 637
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7 015	1 532	-	-
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-	-	- 420	- 91
7	Przepływy pieniężne netto razem	- 45 459	- 9 931	- 53 943	- 11 728
8	Zysk (strata) netto	- 120 385	- 26 299	1 744 114	379 205
9	Średnia ważona liczba akcji w szt.	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
10	Zysk (strata) netto i rozwodniony zysk netto na 1 akcję (w PLN i EUR)	-0,01 zł	0,00 €	0,20 zł	0,04 €
		000 PLN	000 EUR	000 PLN	000 EUR
Pozycje aktywów i pasywów		01.01.2022 31.12.2022	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2021 31.12.2021
11	Aktywa trwałe	-	-	769 522	167 309
12	Aktywa obrotowe	4 923 405	1 049 789	297 908	64 771
13	Zobowiązania długoterminowe	13 396 630	2 856 485	14 676 082	3 190 869
14	Zobowiązania krótkoterminowe	93 690	19 977	996 718	216 706
15	Zobowiązania razem	13 490 320	2 876 462	15 672 800	3 407 575
16	Kapitał własny	- 9 960 731	- 2 123 868	- 14 605 370	- 3 175 495
17	Kapitał podstawowy	7 834 720	1 670 552	7 834 720	1 703 422
18	Kapitały pozostałe	- 17 678 454	- 3 769 474	- 22 440 089	- 4 878 917
19	Liczba akcji w szt.	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
20	Wartość księgowa i wartość rozwodniona na 1 akcję (w PLN i EUR)	-1,14 zł	-0,24 €	-1,68 zł	-0,36 €
Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny wynikowej i bilansowej					
Rok obrotowy		Średni kurs w okresie*		Kurs na ostatni dzień okresu	
2021		4,5775		4,5994	
2022		4,6883		4,6899	
Powyższe dane finansowe za okres 12 miesięcy 2022 i 2021 roku zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:					
- pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku – 4,6883 EUR/PLN oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku – 4,5775 EUR/PLN					
- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2022 roku – 4,6899 EUR/PLN oraz nadzień 31 grudnia 2021 roku – 4,5994 EUR/PLN					

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	1 277 705,45	1 112 080,91
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 277 705,45	1 112 080,91
II. Zmiana stanu produktów	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	936 007,32	2 070 609,72
I. Amortyzacja	21 089,00	819 604,88
II. Zużycie materiałów i energii	12 966,01	19 846,04
III. Usługi obce	399 461,60	616 401,76
IV. Podatki i opłaty, w tym:	350,00	21 731,05
V. Wynagrodzenia	470 101,54	571 075,81
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 289,80	16 663,67
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	21 749,37	5 280,36
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	6,15
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	341 698,13	-958 528,81
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 193 076,96	4 029 721,31
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	-	27 542,60
III. Inne przychody operacyjne	2 193 076,96	4 002 178,71
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2 662 174,29	2 757 202,63
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	2 662 174,29	2 757 202,63
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-127 399,20	313 989,87
G. PRZYCHODY FINANSOWE	200 000,00	2 923 412,96
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
II. Odsetki	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	200 000,00	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V. Inne	-	2 923 412,96
H. KOSZTY FINANSOWE	192 985,54	1 602 668,60
I. Odsetki, w tym:	-	8 724,57
II. Strata ze zbycia inwestycji	192 985,00	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	1 550 943,97
IV. Inne	0,54	43 000,06
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	-120 384,74	1 634 734,23
K. PODATEK DOCHODOWY	-	-109 380,00
Podatek CIT	-	-
Podatek odroczony	-	-109 380,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO	-120 384,74	1 744 114,23

BILANS

	31.12.2022	31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	-	769 522,25
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	-	21 089,25
1. Środki trwałe	-	21 089,25
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	19 389,42
d) środki transportu	-	0,02
e) inne środki trwałe	-	1 699,81
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	192 985,00
1. Nieruchomości - grunty	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	192 985,00
a) w jednostkach powiązanych	-	192 985,00
- udziały lub akcje	-	192 985,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	555 448,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	555 448,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	4 923 404,86	297 907,93
I. Zapasy	-	31 216,88
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	31 216,88
II. Należności krótkoterminowe	4 905 215,22	154 418,52
1. Należności od jednostek powiązanych	-	3 075,02
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	3 075,02
b) z tytułu dywidendy	-	-
c) rozliczenie cash poolingu	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w k	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
b) inne	-	-
4. Należności od pozostałych jednostek	4 905 215,22	151 343,50
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	175 261,49	128 623,47
- do 12 miesięcy	175 261,49	128 623,47
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	4 404 995,00	-
c) inne	324 958,73	22 720,03
d) podatek CIT	-	-
e) dochodzone na drodze sądowej	-	-
f) faktoring bez regresu	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	18 189,64	63 647,81
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 189,64	63 647,81
a) w jednostkach powiązanych (kontrolowanych)	-	-
b) w pozostałych jednostkach powiązanych	-	-
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (st	-	-
d) w pozostałych jednostkach	-	-
e) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	18 189,64	63 647,81
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	18 189,64	63 647,81
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	48 624,72
V. Aktywa kontraktowe	-	-
VI. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
VII. Udziały (akcje) własne	-	-
AKTYWA OGÓŁEM	4 923 404,86	1 067 430,18

	31.12.2022	31.12.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-9 960 730,78	-14 605 369,81
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 834 719,60	7 834 719,60
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	33 686 061,34	33 686 061,34
- nadwyżka wartości emisyjnej na wartość nominalną udziałów (akcji)	-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	116 996,50	116 996,50
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	116 996,50	116 996,50
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
- z tytułu fuzji i połączeń	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-51 478 123,48	-57 987 261,48
VI. Zysk (strata) netto	-120 384,74	1 744 114,23
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	14 884 135,64	15 672 799,99
I. Rezerwy na zobowiązania	1 393 815,73	1 826 489,58
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	555 480,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	24 009,58
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	24 009,58
3. Pozostałe rezerwy	1 393 815,73	1 247 000,00
- długoterminowe	1 068 857,00	1 247 000,00
- krótkoterminowe	324 958,73	-
II. Zobowiązania długoterminowe	12 896 629,95	12 849 592,17
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	12 896 629,95	12 849 592,17
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	12 896 629,95	12 849 592,17
c) z tytułu leasingu	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	593 689,96	739 856,05
1. Wobec jednostek powiązanych	-	143 933,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	143 933,41
b) z tytułu dywidendy	-	-
c) z tytułu rozliczeń cash pooling	-	-
d) kredyty i pożyczki	-	-
d) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	593 689,96	595 922,64
a) kredyty i pożyczki	-	420,02
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	500 000,00	-
c) z tytułu leasingu	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	93 689,46	356 548,66
- do 12 miesięcy	93 689,46	356 548,66
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) podatek CIT	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	-	184 933,31
h) z tytułu wynagrodzeń	-	54 005,73
i) z tytułu dywidendy	-	-
i) inne	0,50	15
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	256 862,19
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	256 862,19
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	256 862,19
PASYWA OGÓŁEM	4 923 404,86	1 067 430,18

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	-120 384,74	1 634 734,23
II. Korekty razem	67 911,57	-1 688 256,81
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	21 089,00	819 604,88
4. Odpisy wartości firmy	-	-
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-3 598,40
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	8 724,57
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	1 915 472,12
9. Zmiana stanu rezerw	-432 673,85	-1 443 555,78
10. Zmiana stanu zapasów	31 216,88	-3 171,51
11. Zmiana stanu należności	-348 876,72	234 879,66
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	646 166,09	-763 479,20
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	256 862,19	69 176,23
14. Transfery pomiędzy aktywami trwałymi a zapasami	-	-
15. Wycena do WG	-	-2 923 411,33
16. Podatek dochodowy zapłacony	-	-
17. Inne korekty z działalności operacyjnej	-105 872,02	401 101,95
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-52 473,17	-53 522,58
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	392 985,00	-
I. Wpływy	200 000,00	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym	200 000,00	-
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	200 000,00	-
- zbycie aktywów finansowych	200 000,00	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	-192 985,00	-
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	-192 985,00	-
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-192 985,00	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	7 015,00	-
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-	420,02
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	-	420,02
10. Inne wydatki finansowe	-	420,02
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	420,02
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-45 458,17	-53 102,56
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-45 458,17	-53 102,56
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	63 647,81	116 750,37
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	18 189,64	63 647,81
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	31.12.2022	31.12.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-14 605 369,81	-16 466 480,54
- korekty błędów podstawowych	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-14 605 369,81	-16 466 480,54
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	116 996,50
a) zwiększenie	116 996,50	116 996,50
b) zmniejszenie	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	116 996,50	116 996,50
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
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	-57 987 261,48
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 744 114,23	-
- korekty błędów podstawowych	4 765 024,00	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 509 138,23	-
8.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
- inne	-	-
8.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	6 509 138,23	-
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
8.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
8.8. Zmiany straty z lat ubiegłych	-	-57 987 261,48
a) zwiększenie	-	-57 987 261,48
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-57 987 261,48
- inne	-	-
b) zmniejszenie	-	-
- inne	-	-
8.9. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-51 478 123,25	-57 987 261,48
8.10. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
9. Wynik netto	-120 384,97	1 744 114,23
a) zysk netto	-	1 744 114,23
b) strata netto	-120 384,74	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-9 960 730,78	-14 605 369,81
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-9 960 730,78	-14 605 369,81

INFORMACJA DODATKOWA 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 w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

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

Spółce nadano numer statystyczny REGON 0155730000, oraz NIP 1132452952.

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

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

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

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

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

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Spółka zmieniła ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego na krajowe standardy rachunkowości KRS wobec wcześniej stosowanych zasad MSR. Zmiana została dokonana od 1 stycznia 2022 roku. Zmiana ta nie spowodowała różnic w wycenie i prezentacji sprawozdania finansowego za rok ubiegły. Zmiana zasad rachunkowości z MSR na krajowe standardy zmienia jedynie obowiązkowy zakres not objaśniających. W związku z powyższym noty objaśniające do sprawozdania finansowego za rok 2022 zostały sporządzone w taki sposób aby zapewnić możliwość porównywalności sprawozdań z rokiem poprzednim.

2.2. Format sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Unified Factory SA obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- rachunku zysków i strat
- bilansu
- rachunku przepływów pieniężnych,
- zestawienia zmian w kapitale własnym,
- informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wraz z innymi informacjami objaśniającymi.

2.3. Założenie kontynuacji działalności

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

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie stwierdza okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności jednostki w okresie, o którym mowa wyżej, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania lub istotnego ograniczenia przez jednostkę jej działalności dotychczasowej, oraz pod warunkiem nie wystąpienia okoliczności i ryzyk opisanych w punkcie 20 sprawozdania Zarządu z działalności.

W ocenie Zarządu w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka jest zdolna do kontynuowania działalności, przy założeniu, że układ z Wierzycielami przebiegał będzie zgodnie z zapisami zawartej ugody. Warunki układu z Wierzycielami zostały szczegółowo opisane w notcie nr 23.1.

Pomimo trudnej sytuacji Spółki, opisanej w niniejszym sprawozdaniu finansowym oraz czynnikami ryzyka szczegółowo opisanymi w sprawozdaniu zarządu, w ocenie Zarządu Spółka zachowuje potencjał do kontynuowania działalności - przemawiają za tym następujące argumenty:

Nowe kontakty handlowe w oparciu o doświadczenie i innowacyjność produktów

Spółka jest od wielu lat obecna na rynku, a to procentuje w postaci kontaktów handlowych z klientami, dla których obsługa „omnichannel” to podstawa w kontaktach z klientami przy użyciu cyfrowych kanałów kontaktu, tj. webchat, facebook, messenger czy email. Dzięki takim trendom rynkowym możliwy jest rozwój sprzedaży przy wykorzystaniu platformy Customer Service Automation.

Międzynarodowy charakter dostarczanych aplikacji i możliwość sprzedaży na wielu rynkach

System klasy CSA (Customer Service Automation) oferowany przez Spółkę, którego głównym zadaniem jest wspierania firm w procesach obsługi klienta nie posiada ograniczeń geograficznych wynikających z lokalnych przepisów, jak np. ERP czy system HR. Szansą dla Spółki jest architektura systemu pozwalająca na budowanie interfejsów w dowolnym języku, rozwiązania integracyjne, umożliwiające wymianę danych z innymi systemami oraz modelowanie procesów obsługi klienta i sprzedaży odpowiadających lokalnym wymaganiom. Po odpowiednim przeszkoleniu lokalni partnerzy czy integratorzy, jak na przykład na Filipinach będą w stanie

ponownie samodzielnie oferować i konfigurować system Spółki.

Doświadczony zespół programistów i inżynierów wdrożeń

Kluczowym elementem powodzenia na rynku IT, w tym także produkcji oprogramowania są ludzie posiadający umiejętności, wiedzę, doświadczenie oraz będący związani z projektem, kilku z nich także jako akcjonariusze. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka ciągle posiada takie zasoby chociaż w bardzo ograniczonym zakresie.

Doświadczenie w budowaniu aplikacji do komunikacji, contact center i zarządzania procesami

Do tworzenia tak zaawansowanych narzędzi, jakie powstają w Spółce potrzebne jest wieloletnie doświadczenie w zakresie IT, ale także w budowie i konfiguracji podobnych rozwiązań, dostarczenie oprogramowania to jedno a sprawne jego uruchomienie i serwisowanie to drugie i w tym zakresie zespół inżynierów świadczący swoje usługi dla Spółki posiada odpowiednie kwalifikacje. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka ciągle posiada takie zasoby.

Oferta produktowa wyprzedzająca konkurencję

Opracowania rozwiązań przez Spółkę, nie tylko odpowiadają dzisiejszym potrzebom, ale także umożliwiają przyszły rozwój. Konkurencyjne produkty, które powstawały wiele lat wcześniej posiadają dług technologiczny, którego nie ma Unified Factory. Efektem tego jest okoliczność, że konkurencyjne produkty nie są tak dobrze dopasowane do obecnych wymagań rynkowych i muszą teraz nadrobić stracony czas, a to oznacza nowe duże inwestycje.

Mimo niewątpliwego biznesowego potencjału Spółki i szans na kontynuację działalności, Zarząd Spółki jest świadomy ryzyk i zagrożeń związanych z bieżącą działalnością, związanych w głównej mierze z trudną sytuacją płynnościową Spółki, zagrożeniem utrzymania kapitałów własnych na bezpiecznym poziomie oraz kryzysem wizerunkowym, który potencjalnie utrudnia zawieranie nowych kontraktów.

2.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

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

Klasyfikacja umów leasingowych

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

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

Niepewność szacunków

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

Wycena rezerw

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

Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Odpisy aktualizujące wartość należności oraz zapasów

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

2.5. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego / Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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	31.12.2022	31.12.2021
1 EUR / 1 PLN	4,6899	4,5994

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

Kurs średnioroczny	2022 rok	2021 rok
1 EUR / 1 PLN	4,6883	4,5775

2.6. 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 naliczana jest 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.

2.7. 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 ujemuje się w rachunku zysków i strat w ciężar kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

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

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

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

2.8. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

Spółka jako leasingodawca

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

2.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

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

2.10. 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,

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.

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.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

2.11. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

2.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

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

Emitent nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2.13. Zapasy

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

2.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, pomniejszonych o odpisy 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 oraz 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 ściągalności należności z uwzględnieniem struktur wiekowych sald należności, a także informacji dotyczących sytuacji finansowej dłużników. Celem analizy jest ocena stopnia prawdopodobieństwa uzyskania zapłaty.

Odpisy dokonywane są w szczególności w odniesieniu do należności:

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

– przeterminowanych ponad rok – 100% wartości należności.

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

2.15. 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.

2.16. Kredyty bankowe

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe ujmowane są 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.

2.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

2.18. Rezerwy

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

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

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

2.19. Odprawy emerytalne

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.

2.20. Przychody

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

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.

2.21. 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.

Emitent kompensuje ze sobą 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.

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

2.22. Zysk netto na akcje

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

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)

Spółka prowadzi działalność operacyjną w jednorodnym segmencie automatyzacji procesów obsługi klienta („Customer Service Automation”).

Segment CUSTOMER SERVICE AUTOMATION

Przychody w tym segmencie uzyskiwane są dzięki zastosowaniu Platformy CSA – autorskiego narzędzia informatycznego wytworzonego wewnątrz Spółki. 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 Spółki:

- 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.

4. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

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

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

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

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

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

4.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej

Przychody z działalności podstawowej	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1.277.705,45	1.112.080,91
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Razem	1.277.705,45	1.112.080,91
w tym:		
Przychody ze sprzedaży krajowej	1.277.705,45	1.112.080,91
Przychody ze sprzedaży zagranicznej	-	-

4.2. Koszty operacyjne

Koszty operacyjne według rodzajów	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Amortyzacja	21 089,00	819 604,88
Zużycie materiałów	12 966,01	19 846,04
Usługi obce	399 461,60	616 401,76
Podatki i opłaty	350,00	21 731,05
Wynagrodzenia	470 101,54	571 075,81
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 289,80	16 663,67
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	21 749,37	5 280,36
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	6,15
Razem	936.007,32	2.070.609,72

4.3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Otrzymane dotacje	-	27.542,60
Inne pozostałe przychody operacyjne	2.193.076,96	4.002.178,71
Razem	2.193.076,96	4.029.721,31

4.4. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Koszt sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	2.662.174,29	2.757.202,63
Razem	2.662.174,29	2.757.202,63

4.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Odsetki (wycena obligacji w zamortyzowanym koszcie)	-	-
Przychody z rozchodu aktywów finansowych	200.000,00	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne przychody finansowe	-	2.923.412,96
Razem	200.000,00	2.923.412,96

4.6. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Odsetki	0,54	8.724,57
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	192.985,00	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	1.550.943,97
Inne koszty finansowe	-	43.000,00

Razem	192.985,54	1.634.734,23
--------------	-------------------	---------------------

5. PODATEK DOCHODOWY

Obciążenie z tytułu podatku dochodowego ujęte w rachunku wyników, przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	-120.384,74	1.634.734,23
Podatek dochodowy *	-	(109.380,00)
ZYSK (STRATA) NETTO	-120.384,74	1.744.114,23

* Spółka na dzień bilansowy ma skumulowaną stratę podatkową w łącznej wartości **34.555,720,47** zł. wynikającą z wyniku podatkowego odnotowanego w 5 ostatnich latach, odpowiednio:

Rok podatkowy	Wynik podatkowy
2017	12.164.998,07
2018	17.381.526,78
2019	3.713.183,94
2020	1.096.011,68
2021	(109.380,00)

6. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym, wystąpiło zaniechanie, którejs z podstawowych działalności operacyjnych Spółki realizowanej w latach poprzednich.

7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wynik finansowy (Zysk/Strata) przypadający na jedną akcję obliczony poprzez podzielenie zysku netto za okres przez liczbę wyemitowanych akcji zaprezentowany został w rachunku zysków i strat niniejszego sprawozdania finansowego.

8. DYWIDENDA

Pomimo wypracowanego w okresie sprawozdawczym zysku netto, z powodu ujemnego kapitału własnego Spółka na dzień bilansowy nie posiada zdolności do wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy.

9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Środki trwałe	31.12.2022	31.12.2021
Grunty	-	-
Budynki i lokale	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	-	19.389,42
Środki transportu	-	0,02
Inne środki trwałe	-	1.699,81
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Razem, w tym:	-	21.089,25

Wartość 19tys. zł ujawniona w pozycji „urządzenia techniczne i maszyny” na koniec 2021 roku dotyczyła inwestycji w obce środki trwałe w poprzedniej siedzibie Spółki na ul. Elektorальной i została zaliczona w ciężar kosztów po zmianie siedziby na ul. Kruczą w Warszawie. Pozostałe elementy środków trwałych użytkowane w Spółce (komutery, wyposażenie biura) zostały w 100% zamortyzowane.

10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne	31.12.2022	31.12.2021
Wartość Platforma CAS	-	-
Wartość pozostałych narzędzi wytworzonych przez Spółkę	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	-	-
Razem	-	-

Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje wartości niematerialnych. Podstawowy składnik wartości „Platforma CAS (Customer Service Automation)” – wartość flagowego narzędzia informatyczne tworzonego przez Spółkę od początku 2016 roku, została odpisana w latach poprzednich,

Patenty, koncesje

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

Licencje

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

11. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Spółka nie posiada na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjnych.

12. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE

Spółka nie posiada długoterminowych składników aktywów finansowych.

13. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO

Zmiana stanu aktywów z tyt. odroczonego podatku dochodowego	31.12.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021
Straty podatkowe do rozliczenia	-	-	(555.448,00)	555.448,00
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	-

Razem	-	-	(555.448,00)	(555.448,00)
--------------	---	---	---------------------	---------------------

Wartość 555tys. zł aktywów z tytułu podatku odroczonego koniec 2021 roku dotyczyła aktywa obliczonego od strat podatkowych za lata ubiegłe do rozliczenia w następnych okresach. Na dzień bilansowy bieżącego roku obrotowego wartość tę rozliczono z rezerwą na odroczonego podatek dochodowy wykazywany na koniec 2021 roku w tej samej wartości.

14. ZAPASY

Zapasy	31.12.2022	31.12.2021
Towary, produkty i materiały	-	-
Zaliczki zapłacone na zapasy	-	31.216,88
Razem, w tym:	-	31.216,88

Pozycja zapasów na koniec ubiegłego roku o wartości 31 tys. PLN dotyczyła zaliczek zapłaconych do dostawców usług.

15. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług krajowe	175.261,49	131,698,49
Należności z tytułu dostaw i usług zagraniczne	-	-
Razem, w tym:	175.261,49	131,698,49

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i rozliczane są z terminami płatności od 14 do 90 dni. Spółka na podstawie analizy prawdopodobieństwa uzyskania zapłaty tworzy odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych. Na dzień bilansowy wszystkie należności ze sprzedaży usług nie są przeterminowane, dlatego nie tworzą na nie odpisu aktualizującego.

16. NALEŻNOŚCI PODATKOWE

Należności podatkowe	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	4.404.995,00	-
Pozostałe należności publicznoprawne	-	-
Razem	4.404.995,00	-

Na dzień bilansowy Spółka ujawnia niekwestionowaną przez Urząd Skarbowy wartość **4,4 mln zł** podatku VAT odpowiadającą kwocie podatku wykazanej w ostatniej deklaracji VAT za miesiąc Grudzień 2022 r. Wartość ta na początek 2022 roku wynosiła **4.765.024,00 zł** – dlatego nie ujawniona bilansowo w sprawozdaniu za 2021 rok stanowi podstawę do wykazania tej wartości w sprawozdaniu za 2022 w pozycji „korekta wyniku lat ubiegłych”.

Ponad wykazywaną należność 4,6 mln zł z tytułu podatku VAT, Spółka od 2018 roku Spółka dochodzi od Urzędu Skarbowego dodatkowych **3,833 mln zł** za lata 2015-2017 również z tytułu podatku VAT. Wartość ta nie jest wykazywana bilansowo – na wartość tę został utworzony odpis aktualizujący. Spółka nadal oczekuje na rozstrzygnięcie w 3 postępowaniach administracyjnych dotyczących zwrotu VAT.

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

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

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

W mies. kwietniu 2023 roku Spółka otrzymała informację z Urzędu Skarbowego, że decyzja w sprawie przedmiotowego zwrotu VAT powinna być wydana przez Krajową Izbę Administracyjną w terminie do dnia 30 czerwca 2023 roku.

17. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe należności krótkoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu kaucji do rozliczenia	-	-
Należności z tytułu rozliczeń z pracownikami	-	-
Inne pozostałe należności krótkoterminowe	324.958,73	22.720,03
Razem	324.958,73	22.720,03

Pozostałe należności krótkoterminowe w kwocie 324.958,73 zł wykazane na dzień bilansowy dotyczą kwot ściągniętych od Spółki w toku egzekucji przez Urząd Skarbowy oraz ZUS i dotyczą lat ubiegłych. Pozycje te są w trakcie analizy i wyjaśnień przez Spółkę. – na tę wartość została utworzona rezerwa w tej samej kwocie.

18. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Krótkoterminowe aktywa finansowe / Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2022	31.12.2021
Udziały (akcje)	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	18.189,64	63.647,81
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem, w tym:	18.189,64	63.647,81
Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunku bieżącym	12.646,40	63.647,81
Środki pieniężne na rachunku VAT	5.543,24	-
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem, w tym:	18.189,64	63.647,81
– środki pieniężne w polskich złotych (PLN)	18.189,64	63.647,61
– środki pieniężne w walucie obcej (EUR/USD/GBP)	-	-
– różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych	-	-

19. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2022	31.12.2021
Koszty rozliczane w czasie	-	-
Pozostałe rozliczenia krótkoterminowe	-	256.862,19
Razem	-	256.862,19

Ta pozycja aktywów „rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje koszty, które poniesione zostały w okresie sprawozdawczym, a dotyczą przyszłych okresów. Na dzień bilansowy Spółka nie ujawnia kosztów do rozliczenia w czasie do przeniesienia na kolejny rok obrotowy.

20. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

20.1. Kapitał podstawowy

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Unified Factory S.A. wynosi 7.834.719,60 zł i dzieli się na 8.705.244 akcje wyemitowane w seriach A, B, C, D, E i F.

Ostatnie podwyższenie kapitału podstawowego miało miejsce w 2017 roku.

Struktura akcji na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

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

20.2. Wartość nominalna akcji

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

20.3. 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.

20.4. Struktura akcjonariatu

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

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

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Andrzej Borowy	500 994	450 894,60 zł	5,76%	500 994	5,44%

Pozostali akcjonariusze	8 204 250	7 383 825,00 zł	94,24%	8 704 250	94,56%
Razem	8 705 244	7 834 719,60 zł	100,00%	9 205 244	100,00%

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

20.5. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

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

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

21. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy na świadczenia pracownicze / Pozostałe rezerwy	31.12.2022	31.12.2021
Rezerwa na świadczenia emerytalne (długoterminowe)	-	-
Rezerwa na świadczenia urlopowe	-	24.009,58
Rezerwa z tyt. układu z Wierzycielami	1.068,857,00	1.247.000,00
Pozostałe rezerwy	324.958,73	-
Razem	1.393.815,73	1.271.009,58

Podstawą wyceny rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne) są zasady ujęte w 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).

Spółka na dzień bilansowy nie tworzyła rezerwy na przyszłe świadczeni pracownicze.

Wartość 1.068.857,00 zł ujawniona na dzień bilansowy dotyczy rezerwy na ryzyko niewywiązywania się Spółki z zobowiązań układowych z Wierzycielami.

Ponadto do aktywa wykazywanego w pozycji „inne/pozostałe należności krótkoterminowe” opisanego w pkt. 17 sprawozdania utworzono rezerwę na 100% wartości tj. w kwocie 324.958,73 zł.

22. 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 oraz podatek dochodowy. Wartość rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego obliczana jest jako suma iloczynów przejściowych różnic w pasywach i aktywach, oraz obowiązującej stawki podatku.

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

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021
Różnica między bilansową i podatkową wartością składników majątku trwałego	-	-	(555,480,00)	555,480,00
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-	-	-
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	-
Razem	-	-	(555,480,00)	(555,480,00)

Wartość 555tys. zł rezerwy na podatek odroczony ujawniona koniec 2021 roku dotyczyła kwoty podatku dochodowego do zapłaty w przyszłych okresach obrotowych. Na dzień bilansowy bieżącego roku obrotowego wartość tę rozliczono z pozycją aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec 2021 roku w tej samej wartości.

23. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

Zobowiązania finansowe (długo- i krótkoterminowe)	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu obligacji	13.396.629,95	12.849.592,17
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (część długo i krótkoterminowa)	-	420,02
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	13.396.629,95	12.850.012,19

23.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Zobowiązanie Spółki z tytułu wyemitowanych obligacji – Układ z Wierzycielami

W czwartym kwartale 2018 roku Spółka złożyła w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, X Wydział Gospodarczy, wniosek o wszczęcie przyspieszonego postępowania układowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. prawo restrukturyzacyjne (tj.: Dz. U. z 2017 r., poz. 1508, ze zm.).

Przedmiotem postępowania było zawarcie układu częściowego dotyczącego wierzytelności Obligatariuszy posiadających obligacje wyemitowane przez Spółkę w 2017 roku. W dniu 8 listopada 2018 r. sąd postanowił o otwarciu postępowania.

13 stycznia 2020r., na podstawie artykułu 180 ust.1 prawa restrukturyzacyjnego Zarząd Unified Factory S.A. złożył propozycję układową obejmującą Wierzycieli zobowiązań pieniężnych z tytułu obligacji serii C i D.

Zawarcie układu

W dniu 21 lutego 2020 roku Zgromadzenie Wierzycieli zatwierdziło propozycję układową Spółki, a w dniu 14 maja 2020 r. Układ został zatwierdzony postanowieniem Sądu.

Główne założenia układu

Redukcja odsetek i innych należności

W myśl zapisów zawartego układu 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 uległy umorzeniu.

Konwersja na akcje

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

Zabezpieczenie wykonania Układu

Celem zabezpieczenia wykonania Układu Pan Maciej Okniński ustanowił zastaw rejestrowy na posiadanych przeze 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 oznacza wyrażenie zgody na ustanowienie zastawu rejestrowego na Akcjach zastawianych.

Kwota pozostająca do spłaty 14 mln złotych

Należność główną Wierzycieli objętych układem Spółka spłaci z zysków lat przyszłych w dziewięciu rocznych ratach płatnych do 30 listopada każdego roku poczynając od 2021 do 2029 roku, przyjmując że na spłatę zobowiązań zostanie w danym roku przeznaczony minimum 60% zysku netto przedsiębiorstwa wskazanego w rocznym 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	

Realizacja układu w2022 roku

W dniu 30 listopada 2022 roku Spółka zapłaciła 224.000,00 złotych na rzecz wierzycieli posiadających obligacje serii C i serii D. Płatność została dokonana proporcjonalnie, w wysokości 8,96 zł przypadającej na każdą obligację. Płatność ta stanowi uzupełnienie wcześniejszej wypłaty dokonanej na rzecz obligatariuszy z tytułu sprzedaży pakietu akcji Unified Factory SA stanowiących zabezpieczenie roszczeń z tytułu obligacji w wysokości 76.000,00 złotych. Łączna wysokość raty wypłaconej obligatariuszom zgodnie z postanowieniami układu wyniosła 300.000,00 złotych.

Zobowiązania finansowe (długoterminowe)	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	12.896.629,95	12.849.592,17
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	12.896.629,95	12.849.592,17

Układ zawarty przez Spółkę Wierzycielami (obligatariuszami), zatwierdzony przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawa XVIII Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych w dniu 14 maja 2020 roku uprawomocnił się w dniu 16 czerwca 2020 roku.

Zgodnie z zawartym układem kwota pozostająca do spłaty wynosiła **14.000.000,00 złotych**. Bilansowo Spółka ujawnia to zobowiązanie w zamortyzowanym koszcie. Obliczenie zamortyzowanego kosztu wiąże się z

koniecznością ustalenia efektywnej stopy procentowej i przyjmuje się, że z matematycznego punktu widzenia jest ona wewnętrzną stopą zwrotu określoną na podstawie przepływów pieniężnych związanych z obligacjami. Zobowiązanie to na koniec 2021 roku wynosiło **12,85 mln zł** i odpowiednio **13,39 mln zł** na dzień bilansowy raportowanego okresu obrachunkowego.

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 została pokryta w drodze konwersji na wyemitowane akcje Spółki o wartości nominalnej 1,9 mln PLN oraz poprzez przejęcie przedmiotu zastawu pod obligacje (przejęcie akcji Spółki) jako równowartość pozostałych 9,1 mln PLN.

23.2. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	500.000,00	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	420,02
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	500.000,00	420,02

24. KREDYTY I POŻYCZKI

24.1. Zobowiązania kredytowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu umów kredytu i pożyczek.

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

25. LEASING

25.1. Spółka jako leasingobiorca

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

25.2. Spółka jako leasingodawca

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

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.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	93.689,46	356.548,66
Zaliczki otrzymane	-	-
Razem, w tym:	93.689,46	356.548,66

27. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE

Zobowiązania publicznoprawne	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu podatków	-	184.933,31
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i PFRON	-	54.005,73

Razem	-	238.939,04
--------------	----------	-------------------

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

28. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Inne zobowiązania krótkoterminowe	0,50	14,92
Razem	0,50	14,92

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

29. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31.12.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	256.862,19
Razem, w tym:	-	256.862,19

Przychody przyszłych okresów obejmują rozliczenia dotacji, z tytułu których przychód ujmowany jest w rachunku zysków i strat równoległe do kosztów odpisów amortyzacyjnych naliczanych od wartości początkowej składników majątkowych dofinansowanych dotacją. Spółka nie wykazuje na dzień 31 grudnia 2022 przychodów przyszłych okresów.

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, a także zobowiązania wekslowe.

Na ryzyko wystąpienia obowiązku wypływu środków, jednostka która udzieliła gwarancji (poręczenia) powinna utworzyć rezerwę oraz ujawnić informację na jej temat. Jeśli prawdopodobieństwo wypływu środków jest znikome, wówczas nie tworzy się rezerwy i nie ujawnia takiej informacji.

29.2. SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNE

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, przeciwko Spółce nie toczą się postępowania sądowe i administracyjne.

Spółka jest stroną w 3 postępowaniach administracyjnych w sprawie zwrotu/odzyskania podatku VAT w kwocie 3.833 tys. zł.

30. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

W trakcie raportowanego roku obrotowego Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanymi:

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

30.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Do miesiąca listopada 2022 roku Jednostka była jednostką dominującą w stosunku do Databroker SA, posiadając 100% jej akcji. W dniu 14 listopada 2022 roku Spółka dokonała sprzedaży 100% udziałów Databroker SA za kwotę 200.000,00 złotych. Transakcja na akcjach spółki Databroker SA nastąpiła w formie wykupu menedżerskiego (MBO- Management Buy Out) Na dzień bilansowy Jednostka nie posiada już żadnego zaangażowania kapitałowego w podmiotach zależnych i stowarzyszonych.

Transakcje Unified Factory SA z Databroker SA w roku obrotowym do dnia sprzedaży akcji Databroker SA, wystąpiły w bieżącej działalności operacyjnej i przeprowadzane były na warunkach rynkowych. Transakcje te dotyczyły sprzedaży usług podwykonawstwa w celu ich dalszej odsprzedaży oraz podnajem powierzchni biurowej.

Wyszczególnienie (tys. PLN)	Wartość netto transakcji w roku obrotowym		Stan rozrachunków na dzień bilansowy	
	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Databroker Spółka Akcyjna	36.000,00	35.512,00	36.000,00	35.512,00
Unified Factory SA	35.512,00	36.000,00	35.512,00	36.000,00
Razem, w tym:				
– pożyczki udzielone	-	-	-	-
– dostawy towarów i usług	35.512,00	36.000,00	35.512,00	36.000,00
– dostawy środków trwałych	-	-	-	-
– dywidendy otrzymane	-	-	-	-

30.2. Transakcje z jednostkami powiązanymi przez kluczowe kierownictwo

W 2022 roku Spółka nie dokonywała transakcji z jednostkami powiązanymi poprzez kluczowe kierownictwo.

30.3. Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

W 2022 roku Spółka nie dokonywała transakcji z kluczowym kierownictwem innych niż wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i pełnionych funkcji we władzach Spółki.

30.4. Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej

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

Koszt wynagrodzeń w Spółce	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Koszt wynagrodzeń	470.101,54	571.075,81
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10.289,80	16.663,67
Razem, w tym:	480.391,34	587.739,48
Wynagrodzenia Zarządu	374.616,12	470.191,58
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	16.018,14	22.617,93
Razem	390.634,26	92.809,51

31. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Spółce na koniec 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku kształtowało się następująco:

Struktura zatrudnienia	31.12.2022	31.12.2021
Zarząd	1	2
Pracownicy operacyjni	1	2
Pracownicy administracji	1	1
Razem	3	5

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

32. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO

Do instrumentów finansowych należą obligacje, 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. Do innej kategorii instrumentów finansowych, należą należności oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka dla Spółki wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

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

Zarząd Spółki ustala zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka i na bieżąco je monitoruje. Zasady te, w skrócie, zostały omówione poniżej.

32.1. Ryzyko stopy procentowej

Do instrumentów finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej należą umowy kredytowe, umowy faktoringu oraz umowy leasingu finansowego, oparte na kalkulacji odsetek o zmiennej stopie procentowej.

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

32.2. Ryzyko walutowe

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.

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

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

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

32.4. Ryzyko związane z płynnością

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

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

Spółka zarządza swoim kapitałem obrotowym oraz ryzykiem kredytowym odbiorców poprzez proaktywną politykę w zakresie ściągania należności handlowych.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawione na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań	Razem na dzień: 31.12.2022	Do 1 roku	Powyżej 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu zawartego układu	13.700.000,00	500.000,000	6.000.000,00	7.200.000,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i faktoringu	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	93.689,46	93.689,46	-	-
Zobowiązania z tyt. publicznoprawnych	-	-	-	-
Zobowiązania z pozostałych tytułów	-	-	-	-
Razem	13.793.689,46	593.689,46	6.000.000,00	7.200.000,00

33. INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada instrumentów finansowych wymagających ujawnienia w wartości godziwej.

34. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały jej wartość dla akcjonariuszy. Spółka na bieżąco zarządza strukturą bilansową, a w przypadku niestandardowych zdarzeń gospodarczych lub w efekcie zmian warunków rynkowo-ekonomicznych wprowadza stosowne korekty w działaniu.

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem nie wprowadzano 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 zdefiniowanej jako wynik finansowy z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne na dzień 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31.12.2022	31.12.2021
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	16.000,00	16.000,00
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Razem	16.000,00	16.000,00

36. DANE PORÓWNYWALNE I OKRESY PREZENTOWANE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Dane porównawcze rok poprzedni przedstawiają przekształcone dane ze względu na:

- korektę o 4.765 tys. zł wyniku lat ubiegłych, dotyczącą należności Spółki z tytułu niekwestionowanego przez Urząd Skarbowy podatku VAT nie ujawnionego w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok.

Poniżej przedstawiono wpływ zmian wynikających z powyższego na pozycję całkowitych dochodów oraz kapitałów Spółki.

<i>Tytuł</i>	<i>Dane zatwierdzone</i>	<i>Dane porównywalne</i>	<i>Różnica</i>
Zysk (strata) netto okresu	1.744.114,23	6.509.138,23	+ 4.765.024,00
Korekta prezentacyjna zysku zatrzymanego		+ 4.765.024,00	

37. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Poza opisanymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu zarządu z działalności Spółki zdarzeniami, po dniu bilansowym Zarząd nie identyfikuje innych informacji i zdarzeń, które mogłyby mieć istotny wpływ na dane finansowe na dzień bilansowy.

38. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 czerwca 2023 roku.

Marcin Woźniak
Prezes Zarządu

Tymon Betlej
Prokurent

Grzegorz Grygiel
Osoba sporządzająca
Sprawozdanie finansowe

Warszawa, dnia 29 czerwca 2023 rok