

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

SPORZĄDZONE NA DZIEŃ I ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2018

Spis treści

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE ...	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	10
1.1. Informacje o jednostce	10
1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej	10
1.3. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	10
1.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	11
2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF	11
2.1. Nowe standardy i ich aktualizacje, oraz interpretacje, opublikowane	11
3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	12
3.1. Format sprawozdania finansowego	12
3.2. Założenie kontynuacji działalności	12
3.3. Zasady konsolidacji	12
3.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	12
3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej	13
3.6. Rzeczowe aktywa trwałe	13
3.7. Wartości niematerialne	14
3.8. Leasing	14
3.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	15
3.10. Aktywa finansowe	15
3.11. Utrata wartości aktywów finansowych	17
3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia	17
3.13. Zapasy	17
3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17
3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	18
3.16. Oprocentowane kredyty bankowe	18
3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18
3.18. Rezerwy	18
3.19. Odprawy emerytalne	19
3.20. Przychody	19
3.21. Podatki	19
3.22. Zysk netto na akcje	20
4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)	21
5. PRZYCHODY I KOSZTY	23
5.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej	23
5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe)	24
5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących	24
5.4. Pozostałe przychody operacyjne	25
5.5. Pozostałe koszty operacyjne	25
5.6. Przychody finansowe	26
5.7. Koszty finansowe	26
6. PODATEK DOCHODOWY	27
6.1. Obciążenia podatkowe	27
6.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	27
6.3. Zmiany bilansowe z tytułu podatku dochodowego odroczonego	28
7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	28
8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	28
9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	29
10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	29
11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30

12.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31
13.	AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE).....	31
14.	POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	31
15.	AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO.....	31
16.	ZAPASY	31
17.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	32
18.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH	32
19.	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	32
20.	AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	33
21.	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	33
22.	KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY.....	34
22.1.	Kapitał podstawowy	34
22.2.	Wartość nominalna akcji	34
22.3.	Prawa akcjonariuszy	34
22.4.	Struktura akcjonariatu	34
22.5.	Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały rezerwowe	34
22.6.	Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy	35
22.7.	Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości)	35
23.	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	35
24.	REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	35
25.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	36
25.1.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	36
25.2.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	36
25.3.	Instrumenty dłużne - obligacje	36
26.	KREDYTY I POŻYCZKI	37
26.1.	Zestawienie umów kredytowych	37
26.2.	Zobowiązania z tytułu faktoringu	37
27.	LEASING	37
27.1.	Spółka jako leasingobiorca	37
27.2.	Spółka jako leasingodawca	37
27.3.	Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	37
28.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	37
29.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	37
30.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE	38
31.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	38
32.	INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	38
32.1.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	39
32.2.	SPRAWY SĄDOWE.....	39
33.	INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH.....	39
33.1.	Transakcje z jednostkami zależnymi.....	39
33.2.	Transakcje z jednostkami powiązanymi przez kluczowe kierownictwo	40
33.3.	Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem	40
33.4.	Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej	41
34.	STRUKTURA ZATRUDNIENIA	41
35.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO	42
35.1.	Ryzyko stopy procentowej.....	42
35.2.	Ryzyko walutowe	42
35.3.	Ryzyko kredytowe.....	42
35.4.	Ryzyko związane z płynnością.....	43
36.	INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ.....	43
37.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	43
38.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA....	44
39.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	44
40.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	44

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego		w tys. PLN		w tys. EUR	
		za okres i na dzień 01.01.2018 31.12.2018	za okres i na dzień 01.01.2017 31.12.2017	za okres i na dzień 01.01.2018 31.12.2018	za okres i na dzień 01.01.2017 31.12.2017
1.	Przychody netto ze sprzedaży	4 966	33 640	1 164	7 925
2.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(33 851)	12 561	(7 933)	2 959
3.	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(35 435)	11 193	(8 305)	2 637
4.	Zysk (strata) netto jednostki dominującej	(33 339)	8 869	(7 813)	2 090
5.	Średnia ważona liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
6.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(2 915)	10 831	(683)	2 552
7.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(7 773)	(26 685)	(1 822)	(6 287)
8.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(12 175)	37 597	(2 853)	8 857
9.	Przepływy pieniężne netto Razem	(22 863)	21 743	(5 358)	5 122
10.	Aktywa trwałe	38 787	49 656	9 020	11 905
11.	Aktywa obrotowe	7 413	38 666	1 724	9 270
12.	Aktywa Razem	46 200	88 322	10 744	21 176
13.	Zobowiązania długoterminowe	33 040	32 410	7 684	7 771
14.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 978	14 391	1 158	3 450
15.	Zobowiązania Razem	38 018	46 801	8 841	11 221
16.	Kapitał własny	8 182	41 521	1 903	9 955
17.	Kapitał podstawowy	7 835	7 835	1 822	1 878
18.	Pozostałe kapitały rezerwowe	33 686	24 817	7 834	5 950
19.	Liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
20.	Zysk (strata) na jedną akcję	(3,83) zł	1,02 zł	(0,90) €	0,24 €
21.	Wartość księgowa na jedną akcję	0,94 zł	4,77 zł	0,22 €	1,14 €

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

Kursy przyjęte do wyceny bilansowej

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2018	31.12.2017
1 EUR / 1 PLN	4,3000	4,1709

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

Kurs średnioroczny	2018 r.	2017 r.
1 EUR / 1 PLN	4,2669	4,2447

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		2 301	24 645
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		2 665	8 995
Przychody ze sprzedaży	5.1	4 966	33 640
Koszt sprzedaży produktów i usług		(10 096)	(9 613)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(2 598)	(8 780)
Koszt własny sprzedaży	5.2	(12 694)	(18 393)
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		(7 728)	15 247
Koszty sprzedaży	5.2	(246)	(555)
Koszty ogólnego zarządu i administracji	5.2	(2 335)	(1 479)
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		(10 309)	13 213
Pozostałe przychody operacyjne	5.4	1 035	328
Pozostałe koszty operacyjne	5.5	(24 577)	(981)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		(33 851)	12 561
Przychody finansowe	5.6	1 174	3
Koszty finansowe	5.7	(2 758)	(1 371)
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		(35 435)	11 193
Podatek dochodowy	6	2 096	(2 324)
ZYSK (STRATA) NETTO		(33 339)	8 869
Inne całkowite dochody zmieniające wynik netto			
		01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Zmiana wartości instrumentów zabezpieczających		-	-
Podatek dochodowy		-	-
Zyski (straty) dot. wyceny świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia		-	-
Zyski (straty) zmieniające wartość niepodzielonego wyniku z lat		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY		(33 339)	8 869
Zysk (strata) netto przypadający:			
– akcjonariuszom jednostki dominującej		(33 339)	8 869
– akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
Liczba akcji		8 705 244	8 705 244
Zysk (strata) na jedną akcję:			
– podstawowy z zysku za okres		(3,83) zł	1,02 zł
– rozwodniony z zysku za okres		-	-

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2018	31.12.2017
AKTYWA TRWAŁE (długoterminowe)			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	2 266	3 272
Wartości niematerialne	11	25 761	38 200
Nieruchomości inwestycyjne	12	-	-
Aktywa finansowe długoterminowe	13	4 542	5 269
Pozostałe aktywa długoterminowe	14	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	6 218	2 915
AKTYWA TRWAŁE RAZEM		38 787	49 656

	Nota	31.12.2018	31.12.2017
AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)			
Zapasy, w tym zaliczki zapłacone	16	61	273
Należności z tytułu dostaw i usług	17	279	9 610
Należności z tyt. publicznoprawnych	18	5 633	3 546
Pozostałe należności krótkoterminowe	19	806	831
Aktywa finansowe krótkoterminowe	20	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	98	22 955
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	21	536	1 451
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	10	-	-
AKTYWA OBROTOWE RAZEM		7 413	38 666

AKTYWA RAZEM		46 200	88 322
---------------------	--	---------------	---------------

AKTYWA NETTO		8 182	41 521
---------------------	--	--------------	---------------

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)

	Nota	31.12.2018	31.12.2017
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał podstawowy	22.1	7 835	7 835
Pozostałe kapitały rezerwowe	22.5	33 686	24 817
Zyski zatrzymane	22.6	-	-
Zysk (strata) netto okresu		(33 339)	8 869
KAPITAŁ WŁASNY RAZEM		8 182	41 521

	Nota	31.12.2018	31.12.2017
ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe)			
Rezerwy na zobowiązania	23	296	630
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	24	7 686	6 479
Zobowiązania finansowe i instrumenty dłużne	25	25 000	25 000
Kredyty i pożyczki (część długoterminowa)	26	-	165
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	27	58	136
ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe) RAZEM		33 040	32 410

	Nota	31.12.2018	31.12.2017
ZOBOWIĄZANIA (krótkoterminowe)			
Kredyty i pożyczki (część krótkoterminowa)	26	-	209
Pozostałe zobowiązania finansowe	28	702	10 337
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29	1 170	1 286
Zobowiązania z tyt. publicznoprawnych	30	478	592
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31	19	28
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32	2 609	1 939
Zobowiązania z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	10	-	-
ZOBOWIĄZANIA (krótkoterminowe) RAZEM		4 978	14 391

ZOBOWIĄZANIA RAZEM		38 018	46 801
---------------------------	--	---------------	---------------

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		46 200	88 322
--	--	---------------	---------------

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (Strata) brutto		(35 435)	11 193
Korekty o pozycje:		32 520	(362)
Amortyzacja		5 162	2 820
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(28)	28
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		557	1 010
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(1)	(3)
Zmiana stanu rezerw		874	5 207
Zmiana stanu zapasów		211	(70)
Zmiana stanu należności		7 289	(2 676)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(170)	(1 701)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(2 776)	(2 536)
Podatek dochodowy		2 096	(2 324)
Inne korekty		19 306	(118)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		(2 915)	10 831
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		135	6
Wpływy z aktywów finansowych (dywidendy)		1 026	-
Inne wpływy inwestycyjne (dotacje)		1 058	290
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		(130)	(147)
Inwestycje w wartości niematerialne i prawne		(9 862)	(26 085)
Wydatki na aktywa finansowe		-	-
Inne wydatki inwestycyjne		-	(749)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		(7 773)	(26 685)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy netto z emisji akcji		-	15 644
Wpływy z kredytów i pożyczek		-	85
Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	25 000
Inne wpływy finansowe		-	-
Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tyt. podziału zysku		-	-
Spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek		(364)	(1 935)
Wykup dłużnych papierów wartościowych		(10 000)	-
Płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego		(228)	(193)
Odsetki zapłacone		(1 521)	(895)
Inne wydatki finansowe		(62)	(109)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		(12 175)	37 597
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		(22 863)	21 743
Środki pieniężne na początek okresu		22 961	1 218
Środki pieniężne na koniec okresu		98	22 961

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

KAPITAŁ WŁASNY	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
STAN NA 01.01.2018		7 835	24 817	8 869	41 521
Zysk (strata) netto okresu		-	-	(33 339)	(33 339)
Podział zysku za okresy poprzednie		-	8 869	(8 869)	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych		-	-	-	-
Podwyższenie kapitału podstawowego		-	-	-	-
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej		-	-	-	-
Dywidendy wypłacone		-	-	-	-
STAN NA 31.12.2018		7 835	33 686	(33 339)	8 182

KAPITAŁ WŁASNY	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
STAN NA 01.01.2017		6 164	6 095	4 749	17 008
Zysk (strata) netto okresu		-	-	8 869	8 869
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Podział zysku za okresy poprzednie		-	4 860	(4 860)	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych		-	(111)	111	-
Podwyższenie kapitału podstawowego		1 671	-	-	1 671
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej		-	13 973	-	13 973
Dywidendy wypłacone		-	-	-	-
STAN NA 31.12.2017		7 835	24 817	8 869	41 521

INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje o jednostce

Nazwa: **Unified Factory Spółka Akcyjna w restrukturyzacji**

Siedziba: ul. Solidarności 117/309, 00-140 Warszawa

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

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

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

1.3. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

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

Przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego założono kontynuację działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmnieszonej istotnie zakresie.

W ocenie Zarządu w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka jest zdolna do kontynuowania działalności w wyżej określonym wymiarze, jednakże przy założeniu, że proces restrukturyzacyjny rozpoczęty w roku obrotowym objętym sprawozdaniem finansowym zostanie przeprowadzony i zakończony zgodnie z intencją Spółki.

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

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji jednostka nie została postawiona w stan upadłości, wobec czego założenie kontynuacji działalności przyjęto za zasadne, zastrzegając jednakże, że w sytuacji kiedy układ proponowany wierzycielom nie zostanie zatwierdzony zgodnie z intencją Spółki lub jeżeli z powodu upływu czasu oczekiwania na rozstrzygnięcie sądowe w relatywnie krótkim czasie nie będzie możliwe pozyskanie inwestora, wówczas Spółka trwale utraci zdolność do wykonywania swoich zobowiązań pieniężnych, co stanowić będzie istotną przesłankę do złożenia wniosku o upadłość, bez względu na proporcję w jakiej pozostawać będzie wartość zobowiązań Spółki do wartości jej majątku.

1.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF

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

Z dniem 1 stycznia 2018 roku wszedł w życie nowy MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, który należy stosować do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2018 rok.

W 2018 roku dotychczasowy MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” stracił ważność i został zastąpiony przez MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, który w odmienny sposób traktuje kwestię utraty wartości.

Istotne zmiany w rozliczeniach przyniesie opublikowany w 2016 roku MSSF 16 w zakresie umów leasingowych, który zastępuje MSR 17 i obowiązuje od 2019 roku. Standard określa sposoby prezentacji danych finansowych, przepływów środków, aktywów trwałych i ich wyceny w zakresie umów leasingowych. Informuje także jaki zakres informacji należy ujawnić w sprawozdaniu finansowym. Nowy standard likwiduje pojęcie leasingu operacyjnego w sprawozdaniach finansowych. Leasingobiorców będzie obowiązywał tylko jeden typ umów (finansowy). Wszystkie umowy, które spełniają definicję leasingu, będą wykazywane w bilansie jako zobowiązania.

Według szacunków Spółki powyższe zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdania finansowe jednostki.

3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

3.1. Format sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Unified Factory Spółka Akcyjna w restrukturyzacji obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

Sprawozdanie finansowe składa się z:

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

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

3.2. Założenie kontynuacji działalności

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

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się 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, jednakże pod warunkiem nie wystąpienia okoliczności opisanych w punkcie 1.3 informacji i objaśnień.

3.3. Zasady konsolidacji

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

3.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

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

Klasyfikacja umów leasingowych

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

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

Niepewność szacunków

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

Wycena rezerw

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

Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Odpisy aktualizujące wartość należności oraz zapasów

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

3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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

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

Kurs walutowy przyjęty do wyceny bilansowej

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2018	31.12.2017
1 EUR / 1 PLN	4,3000	4,1709

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

Kurs średnioroczny	2018 rok	2017 rok
1 EUR / 1 PLN	4,2669	4,2447

3.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

3.7. Wartości niematerialne

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

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

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania weryfikowane są nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów ujmowane są poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania 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:
Koszty zakończonych prac rozwojowych	od 10% do 20%
Oprogramowanie komputerowe	od 10% do 50%
Bazy danych	od 20% do 50%

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

3.8. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty 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.

3.9. 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, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio środka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości aktywa i wówczas dokonuje się odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej 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, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia) gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat.

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

3.10. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki udzielone i należności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż: (a) wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, (b) wyznaczone jako dostępne do sprzedaży, (c) spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza okres 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z następujących warunków: (a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu; (b) został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeżeli: (a) nabyte są głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie; (b) są częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie, co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie; (c) są instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń i umów gwarancji finansowych.

Instrumenty pochodne klasyfikowane są również jako przeznaczone do obrotu, chyba że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające lub umowy gwarancji finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe.

Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub wydzielenie wbudowanych instrumentów pochodnych jest wyraźnie zakazane.

Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki udzielone i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ujmowane są według wartości godziwej, bez potrącania kosztów transakcji, z uwzględnieniem wartości rynkowej na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeżeli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, odnosi się w poczet innych całkowitych dochodów. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniony w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

3.11. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

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

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

3.13. Zapasy

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

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

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

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

3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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

Odpisy dokonywane są w szczególności w odniesieniu do należności:

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

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

3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

3.16. Oprocentowane kredyty bankowe

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

3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

3.18. Rezerwy

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

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

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

3.19. Odprawy emerytalne

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

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

3.20. Przychody

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

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż towarów i produktów

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

Świadczenie usług

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

Odsetki

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

Dotacje rządowe

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

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

3.21. Podatki

Podatek dochodowy bieżący

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

Podatek dochodowy odroczony

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

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

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

3.22. Zysk netto na akcje

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

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)

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

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

A. CUSTOMER SERVICE AUTOMATION

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

Usługi oferowane w segmencie Customer Service Automation umożliwiają Klientom Grupy:

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

B. BUSINESS PROCESS OUTSOURCING

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

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

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

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

Wyszczególnienie za rok zakończony 31.12.2018	CSA (Customer Service Automation)	BPO (Outsourcing sprzedaży Call Center)	Działalność nie przypisana do segmentów	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	4 092	766	108	4 966
Koszty działalności	(13 495)	(1 560)	(220)	(15 275)
Razem	(9 403)	(794)	(112)	(10 309)
Pozostałe przychody operacyjne	-	136	899	1 035
Pozostałe koszty operacyjne (odpisy)	(24 577)	-	-	(24 577)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁANOŚCI OPERACYJNEJ	(33 980)	(658)	787	(33 851)
Przychody finansowe	-	-	1 174	1 174
Koszty finansowe	-	-	(2 758)	(2 758)
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	(33 980)	(658)	(797)	(35 435)
Podatek dochodowy	-	-	2 096	2 096
ZYSK (STRATA) NETTO	(33 980)	(658)	1 299	(33 339)
Aktywa trwałe	38 759	28	-	38 787
Aktywa obrotowe	7 370	43	-	7 413
AKTYWA RAZEM	46 129	71	-	46 200
ZOBOWIĄZANIA	37 369	649	-	38 018

Wyszczególnienie za rok zakończony 31.12.2017	CSA (Customer Service Automation)	BPO (Outsourcing sprzedaży Call Center)	Działalność nie przypisana do segmentów	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	23 717	9 923	-	33 640
Koszty bezpośrednie	(11 317)	(8 863)	(247)	(20 427)
Razem	12 400	1 060	(247)	13 213
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	328	328
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	(981)	(981)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁANOŚCI OPERACYJNEJ	12 400	1 060	(900)	12 560
Przychody finansowe	-	-	3	3
Koszty finansowe	-	-	(1 370)	(1 370)
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	12 400	1 060	(2 267)	11 193
Podatek dochodowy	-	-	(2 324)	(2 324)
ZYSK (STRATA) NETTO	12 400	1 060	(4 591)	8 869
Aktywa trwałe	49 492	164	-	49 656
Aktywa obrotowe	37 472	1 194	-	38 666
AKTYWA RAZEM	86 964	1 358	-	88 322
ZOBOWIĄZANIA	45 050	1 751	-	46 801

5. PRZYCHODY I KOSZTY

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

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

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

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

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

5.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej

Przychody z działalności podstawowej	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2 301	24 645
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 665	8 995
Razem, w tym:	4 966	33 640
<i>– przychody uzyskane od jednostek powiązanych</i>	<i>874</i>	<i>11 762</i>

Przychody z działalności podstawowej w rozbiciu na segmenty operacyjne	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
CUSTOMMER SERVICE AUTOMATION	4 092	23 717
OUTSOURCING SPRZEDAŻY	766	9 923
Sprzedaż nie przypisana do segmentów działalności	108	-
Razem	4 966	33 640

5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe)

Koszty operacyjne według rodzajów	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Amortyzacja	5 162	2 820
Zużycie materiałów	178	176
Usługi obce	4 157	6 911
Podatki i opłaty	77	70
Wynagrodzenia	2 633	1 341
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	406	267
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	64	62
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 598	8 780
Razem	15 275	20 427

Koszty operacyjne w układzie kalkulacyjnym	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Koszt sprzedanych usług działalności podstawowej	10 096	9 613
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	2 598	8 780
Koszty sprzedaży i marketingu	246	555
Koszty zarządu i administracji	2 335	1 479
Razem	15 275	20 427

5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
<i>Ogółem koszty wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia, w tym:</i>	<i>3 039</i>	<i>1 608</i>
– wynagrodzenia Zarządu	379	61
– wynagrodzenia Rady Nadzorczej	128	10
Razem	507	71

5.4. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	3
Przychody z tytułu otrzymanych dotacji	391	286
Inne pozostałe przychody operacyjne	643	39
Razem, w tym:	1 035	328
Inne pozostałe przychody operacyjne:		
– rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	602	-
– wartość umorzonych, odpisanych zobowiązań	12	-
– otrzymane odszkodowania	4	13
– refaktury kosztów	8	14
– inne pozostałe przychody operacyjne	17	12

5.5. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych trwałych	18 557	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych obrotowych	5 675	579
Inne pozostałe koszty operacyjne	345	402
Razem, w tym:	24 577	981
Inne pozostałe koszty operacyjne:		
– koszty związane z emisją obligacji	254	336
– zapłacone odszkodowania, kary, etc.	-	58
– przekazane darowizny	-	3
– inne pozostałe koszty operacyjne	91	5

Najistotniejszą pozycję pozostałych kosztów operacyjnych stanowią koszty odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych i obrotowych, w tym kwota odpisu aktualizującego wartość jednego z kluczowych narzędzi informatycznych („Platforma oprogramowania Unified Factory – CSA”) w wysokości 18 557 tys. zł.

Na dzień bilansowy, biorąc pod uwagę zmianę w przepływach finansowych w prognozie na lata 2018-2022 opublikowanej przez Spółkę w trakcie 2017 roku oraz w aktualnie obowiązującej prognozie na lata 2019-2023 opublikowanej dnia 11 stycznia 2019 roku, Zarząd Spółki podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego, pomniejszającego wartość księgową wyżej wymienionego aktywa trwałego. Powodem dokonania odpisu była aktualizacja przyszłych korzyści ekonomicznych, możliwych do uzyskania przez jednostkę w procesie wytwarzania produktów lub w sytuacji sprzedaży tego aktywa. Porównując wyniki przyszłych prognozowanych przepływów Zarząd ocenił, że zaistniały przesłanki wskazujące na utratę wartości tego aktywa. Jednocześnie Zarząd dokonał oszacowania wartości odzyskiwalnej tego składnika aktywów. W efekcie czego wartość księgowa tego aktywa wynosząca 37 114 tys. zł została zaktualizowana/pomniejszona o 50% wartości, tj. do kwoty 18 557 tys. zł.

W przyszłości, na dzień bilansowy Zarząd Spółki będzie ocenił, czy występują przesłanki wskazujące na to, że przedmiotowy odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości nie powinien zostać zmniejszony. Prognozowane przepływy (EBITDA) na lata 2019-2023 wynoszą łącznie 18,6 mln zł, dlatego Spółka pomniejszyła wartość aktywa („Platforma CSA”) o 18,6 mln zł na dzień 31 grudnia 2018 roku, co stanowi 50% wartości tego aktywa.

5.6. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Dywidendy i udziały w zyskach	1 026	-
Odsetki	57	3
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne przychody finansowe	91	-
Razem, w tym:	1 174	3
<i>Odsetki i inne przychody finansowe:</i>		
– odsetki od lokat krótkoterminowych	56	3
– dodatni wynik na różnicach kursowych	91	-

5.7. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Odsetki	1 933	902
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	749	-
Inne koszty finansowe	75	469
Razem, w tym:	2 757	1 371
<i>Odsetki i inne koszty finansowe:</i>		
– odsetki od kredytów i pożyczek	12	66
– odsetki z tytułu obligacji	1 877	708
– odsetki z tytułu leasingu	29	42
– odsetki i dyskonto z faktoringu	-	4
– odsetki od przeterminowanych zobowiązań	15	82
– ujemny wynik na różnicach kursowych	-	275
– prowizje od umów kredytowych	-	6
– pozostałe koszty finansowe	75	188

6. PODATEK DOCHODOWY

6.1. Obciążenia podatkowe

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

Podatek dochodowy	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Obciążenie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego	(3 303)	(2 355)
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczonego	1 207	4 679
Pozostałe obciążenia podatkowe	-	-
Razem	(2 096)	2 324
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	(35 435)	11 193
Łączne obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 096	(2 324)
ZYSK (STRATA) NETTO	(33 339)	8 869

6.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

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

Podstawa opodatkowania (wg stawki ustawowej 19%)	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(35 435)	11 193
Zysk (strata) brutto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	(35 435)	11 193
Przychody zwolnione z opodatkowania – dywidenda	(1 026)	-
Przychody zwolnione z opodatkowania – dotacje	(391)	(286)
Koszty prac rozwojowych zaliczone do kosztów podatkowych okresu	(8 664)	(25 652)
Amortyzacja bilansowa nie zaliczona do kosztów podatkowych okresu	3 874	1 349
Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych	18 557	-
Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów obrotowych	5 822	579
Zmiana stanu różnic kursowych przyjętych do wyceny bilansowej	(134)	173
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania operacyjne i finansowe	116	413
Zmiana stanu pozostałych różnic o charakterze przejściowym	(54)	(6)
Opłaty z umów leasingu zaliczone do kosztów podatkowych	(195)	(193)
Koszty trwale nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów	149	265
RAZEM RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE I TRWAŁE	18 054	(23 358)
Zysk (strata) brutto, skorygowany o różnice przejściowe i trwałe	(17 381)	(12 165)
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Podatek dochodowy odroczonego	2 096	(2 324)
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	2 096	(2 324)

6.3. Zmiany bilansowe z tytułu podatku dochodowego odroczonego

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka rozpoznaje aktywo i rezerwę na podatek dochodowy odroczony od różnic przejściowych. Różnice przejściowe wpływające na sytuację finansową jednostki w roku obrotowym objętym sprawozdaniem finansowym przedstawiają się następująco:

PODSTAWA NALICZENIA AKTYWA	31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018
Aktualizacja wartości należności handlowych	23	64	23	64
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	4	-	4
Rezerwy na świadczenia pracownicze	202	-	73	129
Rezerwy na badanie sprawozdań	57	32	57	32
Rezerwy na koszty finansowania	310	135	310	135
Zobowiązania z umów leasingu	473	78	241	310
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	450	-	450
Straty podatkowe do rozliczenia	14 205	17 382	-	31 587
Pozostałe różnice przejściowe	72	17	72	17
Razem	15 342	18 162	776	32 728

PODSTAWA NALICZENIA REZERWY	31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018
Różnica między bilansową i podatkową wartością składników majątku trwałego	34 099	10 901	4 547	40 453
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-	-	-
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	-
Razem	34 099	10 901	4 547	40 453

7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym nie występuje zaniechana działalność operacyjna jednostki.

8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

CAŁKOWITE DOCHODY	(33 339)	8 869
Zysk (strata) netto przypadający:		
– akcjonariuszom jednostki dominującej	(33 339)	8 869
– akcjonariuszom niekontrolującym	-	-
Liczba akcji	8 705 244	8 705 244
Zysk (strata) na jedną akcję:		
– podstawowy z zysku za okres	(3,83) zł	1,02 zł
– rozwodniony z zysku za okres	-	-

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

9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Spółka w okresie sprawozdawczym nie wypłacała dywidendy dla akcjonariuszy.

10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Środki trwałe	31.12.2018	31.12.2017
Grunty	-	-
Budynki i lokale	-	166
Urządzenia techniczne i maszyny	2 150	2 966
Środki transportu	106	127
Inne środki trwałe	10	13
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Razem, w tym:	2 266	3 272
– wartość składników użytkowanych w leasingu	233	406

Zestawienie zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych w roku obrotowym 2018	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	329	4 785	364	370	5 848
Zwiększenia, w tym:	-	77	99	-	176
– nabycie	-	77	22	-	99
– przyjęcie z leasingu	-	-	77	-	77
Zmniejszenia, w tym:	329	-	130	-	459
– likwidacja	-	-	93	-	93
– sprzedaż	329	-	37	-	366
– inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	4 862	333	370	5 565
Umorzenie na początek okresu	163	1 819	238	356	2 576
Zwiększenia, w tym:	30	893	100	3	1 026
– amortyzacja	30	893	100	3	1 026
Zmniejszenia, w tym:	193	-	110	-	303
– likwidacja	-	-	93	-	93
– sprzedaż	193	-	17	-	210
Umorzenie na koniec okresu	-	2 712	228	359	3 299
Wartość netto na początek okresu	166	2 966	127	13	3 272
Wartość netto na koniec okresu	-	2 150	106	10	2 266

11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Główną pozycję wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowią narzędzia informatyczne wytworzone przez Spółkę w ramach prowadzonych prac rozwojowych, zakończonych rezultatem pozytywnym. Poniesione nakłady objęte były współfinansowaniem ze środków Unii Europejskiej, w tym projekt autorski „Autorska (adaptacyjna) baza referencyjna – ABR – system wspierający i automatyzujący procesy zarządzania wiedzą i komunikacją w organizacjach”, na który w 2018 roku pozyskano środki pieniężne na sumę 1 348 tys. zł.

Na dzień bilansowy Spółka dokonała odpisu aktualizującego istotnie pomniejszającego wartość księgową jednego z narzędzi informatycznych („Platforma oprogramowania Unified Factory – CSA”) w wysokości 18 557 tys. zł., szczegóły dotyczące utworzenia odpisu i szacowanej kwoty tego odpisu podano w nocie objaśniającej nr 5.5.

Wartości niematerialne	31.12.2018	31.12.2017
Koszty zakończonych prac rozwojowych	21 664	32 752
Wartość firmy	-	-
Inne wartości niematerialne	4 097	4 845
Koszty rozpoczętych prac rozwojowych	-	603
Zaliczki na wartości niematerialne prawne	-	-
Razem	25 761	38 200
– wartość składników użytkowanych w leasingu	-	-

Zestawienie zmiany stanu wartości niematerialnych w roku obrotowym 2018	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowania i licencje	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	33 559	10 016	-	603	44 178
Zwiększenia, w tym:	10 825	32	-	-	10 857
– nabycie	-	32	-	-	32
– wytworzenie we własnym zakresie	10 825	-	-	-	10 825
Zmniejszenia	-	-	-	603	603
Wartość brutto na koniec okresu	44 384	10 048	-	-	54 432
Umorzenie na początek okresu	808	5 170	-	-	5 978
Zwiększenia, w tym:	21 913	780	-	-	22 693
– amortyzacja	3 356	780	-	-	4 136
– aktualizacja wartości	18 557	-	-	-	18 557
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	22 721	5 950	-	-	28 671
Wartość netto na początek okresu	32 751	4 846	-	603	38 200
Wartość netto na koniec okresu	21 663	4 098	-	-	25 761

Patenty, koncesje

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

Licencje

Poza standardowymi licencjami na oprogramowanie Spółka nie posiada innych licencji.

12. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

13. AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE)

Na dzień bilansowy Spółka posiada długoterminowe aktywa finansowe, na które głównie składają się udziały w jednostkach zależnych, wyszczególnionych w objaśnieniach w notcie nr 33 dotyczącej podmiotów powiązanych. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe stanowią pożyczki udzielone jednej z jednostek zależnych na sumę 727 tys. zł., w całości objęte odpisem aktualizującym wartość tego aktywa na dzień bilansowy.

Długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa wyceniane przez wynik	4 542	4 542
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	727
Razem, w tym:	4 542	5 269
<i>– należności z tytułu pożyczek objęte odpisem aktualizującym</i>	<i>727</i>	<i>-</i>

14. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE

Spółka nie posiada w swoich aktywach innych składników długoterminowych składników aktywów finansowych.

15. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO

Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018
Aktualizacja wartości należności handlowych	4	12	4	12
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	1	-	1
Rezerwy na świadczenia pracownicze	38	-	14	24
Rezerwy na badanie sprawozdań	11	6	11	6
Rezerwy na koszty finansowania	59	26	59	26
Zobowiązania z umów leasingu	90	15	46	59
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	85	-	85
Straty podatkowe do rozliczenia	2 699	3 302	-	6 001
Pozostałe różnice przejściowe	14	4	14	4
Razem	2 915	3 451	148	6 218

16. ZAPASY

Pozycja zapasów obejmuje zaliczki wpłacone na poczet dostaw i usług, w tym na koszty restrukturyzacji.

17. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług krajowe	217	2 821
Należności z tytułu dostaw i usług zagraniczne	62	6 789
Razem, w tym:	279	9 610
– należności z tytułu dostaw i usług objęte odpisem aktualizującym	5 490	602

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i rozliczane są z terminami płatności od 14 do 90 dni. Spółka na bieżąco tworzy odpisy aktualizujące wartość należności nieobjętych ubezpieczeniem, na podstawie szczegółowej analizy tych należności. Na dzień bilansowy Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności od kontrahentów, co do których istnieje bardzo wysokie prawdopodobieństwo nieotrzymania zapłat.

18. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH

Należności z tytułów publicznoprawnych	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	5 626	3 546
Inne należności publicznoprawne (nadpłaty)	6	-
Razem, w tym:	5 632	3 546
– należności z tytułu podatku VAT objęte odpisem aktualizującym	2 593	2 593

Spółka oczekuje na rozstrzygnięcie postępowań podatkowych w sprawach z zakresu podatku od towarów i usług. Należności z tytułów publicznoprawnych wykazywane na dzień bilansowy obejmują głównie, analogicznie jak w roku poprzednim, należności z tytułu podatku od towarów i usług. Na dzień bilansowy na sumę 8 220 tys. zł, objęte odpisem aktualizującym w kwocie 2 593,5 tys. zł. Aktualizacja wartości aktywa miała miejsce w 2016 roku, kiedy dokonano odpisu w rozliczeniu z kapitałem własnym.

19. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe należności krótkoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu kaucji do rozliczenia	70	94
Należności z tytułu rozliczeń z pracownikami	33	59
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	25	-
Inne pozostałe należności krótkoterminowe	678	678
Razem, w tym:	806	831
– kwoty wpłacone do budżetu tytułem zabezpieczenia zobowiązań	678	678

Inne pozostałe należności krótkoterminowe w kwocie 678 tys. zł, wykazane na dzień bilansowy analogicznie jak w roku poprzednim, stanowią kwoty wpłacone do budżetu tytułem zabezpieczenia zobowiązań podatkowych dotyczących rozliczeń podatku od towarów i usług za 2015 rok, co do których toczą się postępowania podatkowe, które na dzień bilansowy nie zostały jeszcze zakończone. W przypadku wydania przez organ pozytywnej decyzji w sprawie przedmiotowych rozliczeń podatkowych, kwota zabezpieczenia zostanie Spółce zwrócona.

20. AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

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

Krótkoterminowe aktywa finansowe / Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2018	31.12.2017
Udziały (akcje)	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	98	22 955
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem, w tym:	98	22 955

Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	98	7 955
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	-	15 000
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem, w tym:	98	22 955
– środki pieniężne w polskich złotych (PLN)	77	21 627
– środki pieniężne w walucie obcej (EUR/USD/GBP)	21	1 328
– różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych	-	6

21. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

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

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2018	31.12.2017
Abonamenty, licencje, certyfikaty, domeny,	16	27
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	11	8
Rozliczenia kosztów emisji akcji i obligacji	398	836
Podatek od towarów i usług do rozliczenia	109	560
Pozostałe rozliczenia krótkoterminowe	2	20
Razem	536	1 451

22. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

22.1. Kapitał podstawowy

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

Ostatnie podwyższenie kapitału podstawowego miało miejsce w 2017 roku.

Struktura akcji na dzień bilansowy przedstawia się 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

22.2. Wartość nominalna akcji

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

22.3. 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.

22.4. 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:

Akcyonariusze według stanu na dzień 31.12.2018	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (zł)	Udział % w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Maciej Okniński	2 602 450	2 342 205,00	29,90%	2 786 200	30,27%
Rafał Dąbrowa	840 000	756 000,00	9,65%	840 000	9,13%
Tymon Betlej	725 400	652 860,00	8,33%	786 650	8,55%
Cezary Nowosad	519 200	467 280,00	5,96%	519 200	5,64%
Quercus TFI SA	462 422	416 179,80	5,31%	462 422	5,02%
Pozostali Akcyonariusze	3 555 772	3 200 194,80	40,85%	3 810 772	41,40%
Razem	8 705 244	7 834 719,60	100,00%	9 205 244	100,00%

22.5. Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały rezerwowe

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

22.6. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

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

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

22.7. Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości)

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

23. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy na świadczenia pracownicze / Pozostałe rezerwy	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwa na świadczenia emerytalne	3	17
Rezerwa na świadczenia urlopowe	126	185
Rezerwa na odsetki i prowizje	134	371
Rezerwa na badanie bilansu	33	57
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem	296	630

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

24. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

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

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018
Różnica między bilansową i podatkową wartością składników majątku trwałego	6 479	2 071	864	7 686
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-	-	-
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	-
Razem	6 479	2 071	864	7 686

25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

Zobowiązania finansowe (długo- i krótkoterminowe)	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu emisji instrumentów dłużnych	25 000	35 000
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	375
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	310	473
Zobowiązania z tytułu odsetek	450	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	25 760	35 848

25.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Zobowiązania finansowe (długoterminowe)	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	25 000	25 000
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	166
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	58	136
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	25 058	25 302

25.2. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	-	10 000
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	209
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	252	337
Zobowiązania z tytułu odsetek	450	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	702	10 546

25.3. Instrumenty dłużne - obligacje

W grudniu 2017 roku Spółka wyemitowała obligacje zwykłe serii C i D, na łączną wartość 25 mln zł, następnie w lutym 2018 roku dokonano przedterminowego wykupu obligacji serii B na wartość 10 mln zł.

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

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

26. KREDYTY I POŻYCZKI

26.1. Zestawienie umów kredytowych

Na dzień bilansowy Spółka nie jest stroną umów kredytowych i nie posiada zobowiązań z tego tytułu, natomiast zobowiązania z tytułu kredytów (długo- i krótkoterminowe) wykazane w poprzednim okresie sprawozdawczym zostały zapłacone w roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem.

26.2. Zobowiązania z tytułu faktoringu

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

27. LEASING

27.1. Spółka jako leasingobiorca

Spółka wynajmuje powierzchnię biurową w Warszawie przy Alei Solidarności 117/309, gdzie mieści się siedziba spółki oraz główne miejsce prowadzenia działalności. Dla potrzeb tej działalności jednostka korzysta z leasingu, głównie w zakresie sprzętu informatycznego i środków transportu.

27.2. Spółka jako leasingodawca

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

27.3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

W 2018 roku Spółka korzystała ze środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego. Na dzień bilansowy występują zobowiązania z tytułu przedmiotu leasingu na łączną sumę 310 tys. zł, które na koniec poprzedniego okresu wynosiły 473 tys. zł. Koszty finansowania (odsetki) poniesione w okresie objętym sprawozdaniem wyniosły 29 tys. zł, analogicznie w poprzednim okresie wynosiły 42 tys. zł.

28. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

29. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i rozliczane z terminem płatności od 14 dni do 30 dni, oraz wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług dotyczyło głównie dostawców krajowych, w tym jednostki zależnej na sumę 649 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 170	1 120
Zaliczki otrzymane	-	166
Razem, w tym:	1 170	1 286
<i>– zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych</i>	<i>649</i>	<i>225</i>

W strukturze wiekowej przedstawionych zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy najistotniejszą pozycję stanowią zobowiązania wobec jednostki zależnej (jw.), wśród których występuje wartość zobowiązań przeterminowanych powyżej 90 dni na sumę 294 tys. zł.

30. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE

Zobowiązania publicznoprawne	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu podatków:	442	457
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i PFRON	-	135
Razem, w tym:	442	592
– zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego CIT za 2015 rok, wnioskowane do rozliczenia z należnością z tytułu podatku VAT	431	431

Rozliczenia podatkowe Spółki mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W ocenie Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, uwzględniając postępowania podatkowe toczące się w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług za 2015 r., na dzień bilansowy nie istnieją przesłanki do utworzenia rezerwy na ryzyko podatkowe.

31. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	13	21
Inne zobowiązania krótkoterminowe	6	7
Razem	19	28

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

32. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31.12.2018	31.12.2017
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	2 609	1 939
Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
Razem, w tym:	2 609	1 939
– UDA-POIG 08.02.00-14-052/12(10/2012/9/447	974	1 169
– UDA-POIG 08.02.00-14-448/14(10/2014/8/163	410	480
– RPMA.01.02.00-14-5811/16	1 225	290

Przychody przyszłych okresów obejmują rozliczenia dotacji, z tytułu których przychód ujmowany jest w rachunku zysków i strat równolegle do kosztów odpisów amortyzacyjnych naliczanych od wartości początkowej składników majątkowych dofinansowanych dotacją. Saldo rozliczeń wykazane na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczy umów:

- UDA-POIG.08.02.00-14-052/12-00 – realizacja projektu „Wdrożenie nowoczesnej Platformy B2B poprzez automatyzację i integrację systemów informatycznych jednostki dominującej i jej Partnerów”,
- UDA-POIG.08.02.00-14-448/14-00 – realizacja projektu „Wdrożenie nowoczesnej Platformy B2B do integracji usług w oparciu o zaawansowane narzędzia komunikacji bezpośredniej”,
- RPMA.01.02.00-14-5811/16 – realizacja projektu „Autorska (adaptacyjna) baza referencyjna - ABR - system wspierający i automatyzujący procesy zarządzania wiedzą i komunikacją w organizacjach”.

32.1. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

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

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

Na dzień bilansowy nie występują inne zobowiązania warunkowe niż zobowiązania z tytułu weksli wystawionych tytułem zabezpieczenia przedmiotów umów leasingu i opatrzonych deklaracjami wekslowymi.

32.2. SPRAWY SĄDOWE

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku nie toczą się żadne postępowania sądowe przeciwko Spółce, które skutkowałyby powstaniem roszczeń (idem: na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego).

33. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

W 2018 roku Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanymi:

- Databroker Spółka Akcyjna – powiązanie kapitałowe (podmiot krajowy),
 - Unified Factory LLC – powiązanie kapitałowe i osobowe przez kluczowe kierownictwo (podmiot zagraniczny),
- oraz transakcji bezpośrednich z kluczowym kierownictwem jednostki.

33.1. Transakcje z jednostkami zależnymi

Transakcje pomiędzy jednostką dominującą a jednostkami zależnymi, dokonane w roku obrotowym objętym sprawozdaniem, występują głównie w działalności operacyjnej i są przeprowadzane na warunkach rynkowych. Transakcje te obejmują w szczególności sprzedaż usług (usługi podwykonawstwa) lub towarów w celu ich dalszej odsprzedaży oraz najem powierzchni biurowej, oraz w poprzednim roku obrotowym udzielenie pożyczek.

Wyszczególnienie (tys. PLN)	Wartość netto transakcji w roku obrotowym		Stan rozrachunków na dzień bilansowy	
	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Databroker Spółka Akcyjna	2 036	750	43	649
Unified Factory LLC	1 989	-	6 175	-
Razem, w tym:	4 025	750	6 218	649
– pożyczki udzielone	-	-	749	-
– dostawy towarów i usług	2 863	750	5 469	649
– dostawy środków trwałych	136	-	-	-
– dywidendy otrzymane	1 026	-	-	-

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku występują należności przeterminowane od jednostki Unified Factory LLC na sumę 6 175 tys. zł, objęte w pełnej kwocie odpisem aktualizującym wartość tych aktywów na dzień bilansowy, w tym należności z tytułu udzielonych pożyczek na sumę 749 tys. zł.

33.2. Transakcje z jednostkami powiązanymi przez kluczowe kierownictwo

W 2018 roku Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanymi:

– Unified Factory LLC – powiązanie kapitałowe (transakcje z jednostkami zależnymi przedstawiono w nocie 33.1.) i osobowe (transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem przedstawiono w nocie 33.3.),

– Maciej Okniński – Prezes Zarządu jednostki dominującej i jedyna osoba uprawniona do reprezentowania spółki Unified Factory LLC (transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem przedstawiono w nocie 33.3.).

Transakcje z wyżej wymienionymi podmiotami zawierane są w normalnym trybie działalności Grupy Kapitałowej i dokonywane są na warunkach rynkowych.

33.3. Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

W 2018 roku Spółka dokonywała bezpośrednich transakcji z następującymi członkami Zarządu:

1. Okniński Maciej – Prezes Zarządu – odwołany w dniu 24 października 2018 r.
2. Woźniak Marcin – Członek Zarządu – powołany w dniu 30 maja 2018 r.
3. Grygiel Grzegorz – Członek Zarządu – powołany w dniu 30 maja 2018 r.
4. Betlej Tymon – Członek Zarządu – powołany w dniu 30 maja 2018 r.

Transakcje z osobami wchodzącymi w skład Zarządu jednostki dominującej zawierane są w normalnym trybie działalności Grupy Kapitałowej i dokonywane są na warunkach rynkowych.

Wyszczególnienie (tys. zł)	Wartość netto transakcji w roku obrotowym		Stan rozrachunków na dzień bilansowy	
	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Okniński Maciej	-	-	31	-
Woźniak Marcin	20	-	25	-
Grygiel Grzegorz	-	29	-	-
Betlej Tymon	-	107	3	-
Razem, w tym:	20	136	59	-
– pobrane zaliczki do rozliczenia	-	-	34	-
– dostawy towarów i usług	-	136	-	-
– dostawy środków trwałych	20	-	25	-

33.4. Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej

W 2018 roku Spółka była stroną umowy o pracę zawartej z Prezesem Zarządu (do dnia 30 września 2018 r.), oraz wypłacała wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji Członkom Zarządu i Członkom Rady Nadzorczej spółki.

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

Koszt wynagrodzeń	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Koszt wynagrodzeń	2 633	1 341
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	406	267
Razem, w tym:	3 039	1 608
Wynagrodzenia Zarządu	379	61
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	128	10
Razem	507	71

34. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Spółce na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku kształtowało się następująco:

Struktura zatrudnienia	31.12.2018	31.12.2017
Zarząd	-	1
Pracownicy operacyjni	41	26
Pracownicy administracji	3	5
Razem	44	32

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

Osoby wchodzące w skład Zarządu od dnia 30 maja 2018 roku wykonują swoje funkcje na mocy powołania.

35. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO

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

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

Główne rodzaje ryzyka dla Spółki wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

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

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

35.1. Ryzyko stopy procentowej

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

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

35.2. Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

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

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

35.4. Ryzyko związane z płynnością

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

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

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

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

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

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawione na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań	Razem na dzień: 31.12.2018	Do 1 roku	Powyżej 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	25 000	-	25 000	-
Zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji	450	450	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i faktoringu	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	310	252	58	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 170	1 170	-	-
Zobowiązania z tyt. publicznoprawnych	478	478	-	-
Zobowiązania z pozostałych tytułów	19	19	-	-
Razem	27 427	2 369	25 058	-

36. INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2018 roku nie odbiega od wartości przedstawionych w sprawozdaniu finansowym. W przypadku instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta byłby nieistotny, natomiast instrumenty długoterminowe dotyczyły transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

37. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem nie 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. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty bankowe oraz zobowiązania o charakterze kredytowym.

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

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne na dzień 31 grudnia 2018 roku w podziale na rodzaje usług:

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31.12.2018	31.12.2017
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	32	29
Inne usługi poświadczające	-	20
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Razem	32	49

39. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na dane zawarte w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Szczegółowy opis zdarzeń w działalności Spółki po dacie bilansowej zaprezentowany został w Sprawozdaniu Zarządu z działalności.

40. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 30 maja 2019 roku.

Tymon Betlej
Członek Zarządu

Marcin Woźniak
Członek Zarządu

Grzegorz Grygiel
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 30 maja 2019 roku