

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

SPORZĄDZONE NA DZIEŃ I ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

Spis treści

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	11
1. INFORMACJE OGÓLNE	11
1.1. Informacje o jednostce	11
1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej	11
1.3. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	11
1.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	12
2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF	14
2.1. Nowe standardy i ich aktualizacje, oraz interpretacje, opublikowane	14
3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	15
3.1. Format sprawozdania finansowego	15
3.2. Założenie kontynuacji działalności	16
3.3. Zasady konsolidacji	16
3.4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	16
3.5. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej	16
3.6. Rzeczowe aktywa trwałe	17
3.7. Wartości niematerialne	17
3.8. Leasing	18
3.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	18
3.10. Aktywa i zobowiązania finansowe	19
3.11. Utrata wartości aktywów finansowych	21
3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia	21
3.13. Zapasy	21
3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22
3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	22
3.16. Oprocentowane kredyty bankowe	22
3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22
3.18. Rezerwy	23
3.19. Odprawy emerytalne	23
3.20. Przychody	23
3.21. Podatki	24
3.22. Zysk netto na akcje	25
4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (SPRAWOZDAWCZYCH)	26
5. PRZYCHODY I KOSZTY	28
5.1. Przychody operacyjne z działalności podstawowej	28
5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe)	29
5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących	29
5.4. Pozostałe przychody operacyjne	30
5.5. Pozostałe koszty operacyjne	30
5.6. Przychody finansowe	31
5.7. Koszty finansowe	31
6. PODATEK DOCHODOWY	32
6.1. Obciążenia podatkowe	32
6.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	32
6.3. Zmiany bilansowe z tytułu podatku dochodowego odroczonego	33

7.	DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	33
8.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	33
9.	DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	34
10.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	34
11.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	35
12.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	36
13.	AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE)	36
14.	POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	37
15.	AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	37
16.	ZAPASY	37
17.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	37
18.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH	38
19.	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	38
20.	AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE - ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	38
21.	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	39
22.	KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY	39
	22.1. Kapitał podstawowy	39
	22.2. Wartość nominalna akcji	40
	22.3. Prawa akcjonariuszy	40
	22.4. Struktura akcjonariatu.....	40
	22.5. Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały rezerwowe	41
	22.6. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy	41
	22.7. Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących (udział mniejszości)	41
23.	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	41
24.	REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	41
25.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	42
	25.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe	42
	25.2. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	43
	25.3. Instrumenty dłużne - obligacje	44
26.	KREDYTY I POŻYCZKI	44
	26.1. Zestawienie umów kredytowych.....	44
	26.2. Zobowiązania z tytułu faktoringu	44
27.	LEASING	44
	27.1. Spółka jako leasingobiorca	44
	27.2. Spółka jako leasingodawca.....	44
	27.3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego.....	44
28.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	44
29.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	44
30.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE	44
31.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	45
32.	INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	45
	32.1. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	45
	32.2. SPRAWY SĄDOWE	46
33.	INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	46
	33.1. Transakcje z jednostkami zależnymi	46
	33.2. Transakcje z jednostkami powiązanymi przez kluczowe kierownictwo.....	47
	33.3. Transakcje bezpośrednio z kluczowym kierownictwem.....	47
	33.4. Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej.....	48
34.	STRUKTURA ZATRUDNIENIA	48
35.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO	48
	35.1. Ryzyko stopy procentowej	49
	35.2. Ryzyko walutowe.....	49
	35.3. Ryzyko kredytowe	49
	35.4. Ryzyko związane z płynnością	49

36.	INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ.....	50
37.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.....	50
38.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA.....	50
39.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM.....	51
40.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	51

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

	Wybrane dane finansowe dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego	w tys. PLN		w tys. EUR	
		za okres	za okres	za okres	za okres
		i na dzień	i na dzień	i na dzień	i na dzień
		01.01.2020	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
1.	Przychody netto ze sprzedaży	937	1 938	209	450
2.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 805	-24 902	-1297	-6 413
3.	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 848	-20 269	-1307	-5 336
4.	Zysk (strata) netto jednostki dominującej	-5 759	-18 890	-1287	-5 015
5.	Średnia ważona liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
6.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-403	-426	-90	-99
7.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	14	840	3	195
8.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-5	-	-1	-
9.	Przepływy pieniężne netto Razem	-394	414	-88	96
10.	Aktywa trwałe	4 915	5 953	1 065	1 398
11.	Aktywa obrotowe	658	6 085	143	1 429
12.	Aktywa Razem	5 573	12 038	1 208	2 827
13.	Zobowiązania długoterminowe	19 083	20 430	4 135	4 880
14.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 503	2 316	326	1 092
15.	Zobowiązania Razem	22 040	22 746	4 461	5 972
16.	Kapitał własny	-16 467	-13 393	-3 568	-3 145
17.	Kapitał podstawowy	7 835	7 835	1 698	1 840
18.	Pozostałe kapitały rezerwowe -zapasowy	33 686	33 686	7 300	7 910
19.	Liczba akcji	8 705 244	8 705 244	8 705 244	8 705 244
20.	Zysk (strata) na jedną akcję	-0,6616 zł	-2,1700 zł	-0,14336 €	-0,510 €
21.	Wartość księgowa na jedną akcję	-0,1892 zł	-1,2301 zł	-0,04228 €	-0,286 €

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

Kursy przyjęte do wyceny bilansowej

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2020	31.12.2019
1 EUR / 1 PLN	4,6148	4,2585

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

Kurs średnioroczny	2020 r.	2019 r.
1 EUR / 1 PLN	4,4742	4,3018

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	5.1	937	1 938
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
Przychody ze sprzedaży	5.1	937	1 938
Koszt sprzedaży produktów i usług		-531	-5 004
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-3	
Koszt własny sprzedaży	5.2	-534	-5 004
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		403	-3 066
Koszty sprzedaży	5.2	-299	-1 548
Koszty ogólnego zarządu i administracji	5.2	-1 231	-2 119
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-1 127	-6 733
Pozostałe przychody operacyjne	5.4	262	3 617
Pozostałe koszty operacyjne	5.5	-4 940	-21 786
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-5 805	-24 902
Przychody finansowe	5.6	0	7 151
Koszty finansowe	5.7	-43	-2 518
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		-5 848	-20 269
Podatek dochodowy	6.1	89	1 379
ZYSK (STRATA) NETTO		-5 759	-18 890
Inne całkowite dochody zmieniające wynik netto		01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
Zmiana wartości instrumentów zabezpieczających		-	-
Podatek dochodowy		-	-
Zyski (straty) dot. wyceny świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia		-	-
Zyski (straty) zmieniające wartość niepodzielonego wyniku z lat poprzednich		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY		-5 759	-18 890
Zysk (strata) netto przypadający:			
– akcjonariuszom jednostki dominującej		-5 759	-18 890
– akcjonariuszom niekontrolującym			
Liczba akcji		8 705 244	8 705 244
Zysk (strata) na jedną akcję:			
– podstawowy z zysku za okres		-0,6616	-2,17
– rozwodniony z zysku za okres			

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
AKTYWA TRWAŁE (długoterminowe)			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	667	1 358
Wartości niematerialne	11	1 017	1 229
Nieruchomości inwestycyjne	12	-	-
Aktywa finansowe długoterminowe	13	2 108	2 108
Pozostałe aktywa długoterminowe	14	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	1 123	1 258
AKTYWA TRWAŁE RAZEM		4 915	5 953
AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)			
Zapasy, w tym zaliczki zapłacone	16	34	-
Należności z tytułu dostaw i usług	17	284	677
Należności z tyt. publicznoprawnych	18	65	3 868
Pozostałe należności krótkoterminowe	19	40	727
Aktywa finansowe krótkoterminowe	20	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	117	511
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	21	118	302
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	10	-	-
AKTYWA OBROTOWE RAZEM		658	6 085
AKTYWA RAZEM		5 573	12 038
AKTYWA NETTO		-16 467	-10 708

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał podstawowy	22.1	7 835	7 835
Kapitał zapasowy	22.5	33 686	33 686
Kapitał z aktualizacji wyceny	22.7	-	-
Zyski zatrzymane	22.6	-52 229	-33339
Zysk (strata) netto okresu		-5 759	-18 890
KAPITAŁ WŁASNY RAZEM		-16 467	-10 708
	Nota	31.12.2020	31.12.2019
ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe)			
Rezerwy na zobowiązania	23	-	-
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	24	1 123	1 347
Zobowiązania finansowe i instrumenty dłużne	25	19 083	19 083
Kredyty i pożyczki (część długoterminowa)	26	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	27	-	-
ZOBOWIĄZANIA (długoterminowe) RAZEM		20 206	20 430
	Nota	31.12.2020	31.12.2019
ZOBOWIĄZANIA (krótkoterminowe)			
Rezerwy na zobowiązania	23	221	261
Kredyty i pożyczki (część krótkoterminowa)	26	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.2	0	154
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29	422	572
Zobowiązania z tyt. Publicznoprawnych	30	966	1020
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32	110	130
Zobowiązania z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	10	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31	114	179
ZOBOWIĄZANIA (krótkoterminowe) RAZEM		1 833	2 316
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		22 039	22 746
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		5 573	12 038

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (Strata) brutto		-5 848	-18 890
Korekty o pozycje:		5 445	18 464
Amortyzacja		881	4 081
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-1	
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		15	-765
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-130	17860
Zysk (strata) ze sprzedaży ŚT		0	-75
Zmiana stanu rezerw		-265	28
Zmiana stanu zapasów		-34	-
Zmiana stanu należności		4 882	1 008
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-312	285
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-2276	-2595
Podatek dochodowy		0	-1 379
Inne korekty		2685	16
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-403	-426
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		58	75
Wpływy z aktywów finansowych (dywidendy)		0	765
Inne wpływy inwestycyjne (dotacje)		-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		-44	-
Inwestycje w wartości niematerialne i prawne			-
Wydatki na aktywa finansowe			-
Inne wydatki inwestycyjne			-
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		14	840
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy netto z emisji akcji			-
Wpływy z kredytów i pożyczek			-
Emisja dłużnych papierów wartościowych			-
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			-
Wykup dłużnych papierów wartościowych			-
Płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego			-
Odsetki zapłacone		-5	-
Inne wydatki finansowe			-
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		-5	0
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		-394	414
Środki pieniężne na początek okresu		511	97
Środki pieniężne na koniec okresu		117	511

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

KAPITAŁ WŁASNY	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
STAN NA 01.01.2020	7 835	33 686	0	-52 229	-10 708
Zysk (strata) netto okresu	-	-	-	-5 759	-5 759
Podział zysku za okresy poprzednie	-	-	-	-	0
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-	0
Podwyższenie kapitału podstawowego	-	-	-	-	0
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-	0
Dywidendy wypłacone	-	-	-	-	0
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	0
STAN NA 31.12.2020	7 835	33 686	0	-57 988	-16 467
KAPITAŁ WŁASNY	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
STAN NA 01.01.2019	7 835	33 686	0	-33 339	8 182
Zysk (strata) netto okresu	-	-	-	-18 890	-18 890
Podział zysku za okresy poprzednie	-	-	-	-	0
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-	0
Podwyższenie kapitału podstawowego	-	-	-	-	0
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-	0
Dywidendy wypłacone	-	-	-	-	0
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	0
STAN NA 31.12.2019	7 835	33 686	0	-52 229	-10 708

INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje o jednostce

Nazwa: **Unified Factory Spółka Akcyjna**

Siedziba: Al. 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. Elekoralna 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 nocie nr 3 „Stosowane zasady rachunkowości”. Zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę stosowane były w poszczególnych latach obrotowych w sposób ciągły.

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

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

1.4. Założenie kontynuacji działalności

Przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego założono kontynuację działalności Jednostki. W ocenie Zarządu w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie zdolna do kontynuowania działalności.

Ponadto skumulowana strata wykazana w sporządzonym bilansie przewyższa sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z wymogami art. 397 KSH, w tej sytuacji Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Najbliższe Walne Zgromadzenie zostanie zwołane 12.08..2021 r., na którym zostanie podjęta stosowna uchwała.

Zarząd, pomimo trudnej sytuacji spółki poniżej przedstawia przesłanki informujące o kontynuacji działalności.

Zawarcie układu z Wierzycielami

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

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

Redukcja odsetek i innych należności

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

Konwersja na akcje

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

Zabezpieczenie wykonania Układu

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

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

Covid a informatyzacja

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

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

Plany współpracy z jednym z kluczowych operatorów telekomunikacyjnych

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

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

Redukcja kosztów

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

1.5. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2. ZASTOSOWANIE NOWYCH LUB ZMIENIONYCH STANDARDÓW LUB INTERPRETACJI MSSF

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

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

Zmiana w MSSF 9: Przedpłaty z ujemną rekompensatą

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zmiany w MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu

Zmiany w MSR 19 zostały opublikowane w dniu 7 lutego 2018 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Zmiany dotyczą sposobu ponownej wyceny programów zdefiniowanych świadczeń w przypadku, gdy ulegają one zmianie. Zmiany w standardzie oznaczają, że w przypadku ponownej wyceny aktywa/zobowiązania netto z tytułu danego programu należy zastosować zaktualizowane założenia w celu określenia bieżącego kosztu zatrudnienia i kosztów odsetek dla okresów po zmianie programu. Do tej pory, MSR 19 tego nie wyjaśniał precyzyjnie.

Powyższe standardy i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego

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

MSSF 16: Leasing

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

Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

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

3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

3.1. Format sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Unified Factory Spółka Akcyjna obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 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.

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

3.3. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdania finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Kapitałowej Unified Factory sporządza Unified Factory Spółka Akcyjna – jako jednostka dominująca wobec innych jednostek Grupy. W zakresie sprawozdań sporządzanych za 2020 i 2019 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	31.12.2020	31.12.2019
1 EUR / 1 PLN	4,6148	4,2585

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

Kurs średnioroczny	2020 rok	2019 rok
1 EUR / 1 PLN	4,4742	4,3018

3.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

3.7. Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Bazy danych

od 20% do 50%

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

3.8. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

Spółka jako leasingodawca

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

3.9. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

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

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

3.10. Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe obejmują następujące kategorie:

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

Zobowiązania finansowe obejmują następujące kategorie:

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

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

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

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

W poniższej tabeli przedstawiono klasyfikację instrumentów finansowych według MSSF 9.

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

3.11. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

3.12. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

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

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

3.13. Zapasy

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

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

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

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

3.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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

Odpisy dokonywane są w szczególności w odniesieniu do należności:

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

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

3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

3.16. Oprocentowane kredyty bankowe

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

3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

3.18. Rezerwy

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

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

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

3.19. Odprawy emerytalne

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

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

3.20. Przychody

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

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż towarów i produktów

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

Świadczenie usług

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

Odsetki

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

Dotacje rządowe

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

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

3.21. Podatki

Podatek dochodowy bieżący

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

Podatek dochodowy odroczony

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

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

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

3.22. Zysk netto na akcje

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

Segmenty działalności

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

- telekomunikacja
- ubezpieczenia
- usługi prawne

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

Wyszczególnienie za rok zakończony 31.12.2020	CSA (Customer Service Automation)	BPO (Outsourcing sprzedaży)	Działalność nie przypisana do segmentów	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	937	-	-	937
Koszty działalności	-2 064	-	-	-2 064
Razem	-1 127	0	-	-1 127
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	262	262
Pozostałe koszty operacyjne (odpisy)	-	-	-4 940	-4 940
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁANOŚCI OPERACYJNEJ	-1 127	0	-4 678	-5 805
Przychody finansowe			0	0
Koszty finansowe			-43	-43
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	-1 127	0	-4 721	-5 848
Podatek dochodowy			-89	-89
ZYSK (STRATA) NETTO	-1 127	0	-4 632	-5 759
Aktywa trwałe			4 915	4 915
Aktywa obrotowe			658	658
AKTYWA RAZEM			5 573	5 573
ZOBOWIĄZANIA			22 039	22 039
Wyszczególnienie za rok zakończony 31.12.2019	CSA (Customer Service Automation)	BPO (Outsourcing sprzedaży)	Działalność nie przypisana do segmentów	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	1 799	139	-	1 938
Koszty działalności	(8 671)	-	-	-8 671
Razem	(6 872)	139	-	-6733
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	3617	3617
Pozostałe koszty operacyjne (odpisy)	-	-	-21 786	-21 786
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁANOŚCI OPERACYJNEJ	(6 872)	139	-18 169	-24 902
Przychody finansowe			7 151	7 151
Koszty finansowe			-2 518	-2 518
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	(6 872)	139	-13 536	-20 269
Podatek dochodowy			-1379	-1379
ZYSK (STRATA) NETTO	(6 872)	139	-12 157	-18 890
Aktywa trwałe			5 953	5 953
Aktywa obrotowe			6 085	6 085
AKTYWA RAZEM			12 038	12 038
ZOBOWIĄZANIA			22 746	22 746

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 ujmują się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmują się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nimi przychody, przewidywaną stratę ujmują się niezwłocznie jako koszt.

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

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

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom 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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Przychody z działalności podstawowej		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	937	1 938
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Razem, w tym:	937	1 938
– przychody uzyskane od jednostek powiązanych	60	874
Przychody z działalności podstawowej w rozbiu na segmenty operacyjne	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
CUSTOMMER SERVICE AUTOMATION	937	1 799
OUTSOURCING SPRZEDAŻY (Call Center)	-	139
Sprzedaż nieprzypisana do segmentów działalności	-	-
Razem	937	1 938

5.2. Koszty operacyjne (rodzajowe)

Koszty operacyjne według rodzajów	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Amortyzacja	881	4 081
Zużycie materiałów	10	37
Usługi obce	477	2 209
Podatki i opłaty	20	13
Wynagrodzenia	619	1 989
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	44	312
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	10	29
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3	1
Razem	2 064	8 671
Koszty operacyjne w układzie kalkulacyjnym	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Koszt sprzedanych usług działalności podstawowej	531	5 004
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	3	0
Koszty sprzedaży i marketingu	299	1 548
Koszty zarządu i administracji	1 231	2 119
Razem	2 064	8 671

5.3. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
<i>Ogółem koszty wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia, w tym:</i>	663	2 301
– wynagrodzenia Zarządu	379	289
– wynagrodzenia Rady Nadzorczej	-	82
Razem	379	371

5.4. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	58	75
Przychody z tytułu otrzymanych dotacji + odpis dotacji	28	3244
Inne pozostałe przychody operacyjne	176	298
Razem, w tym:	262	3 617
<i>Inne pozostałe przychody operacyjne:</i>		
– rozwiązanie umowy leasingu Toyota Avensis	84	
– zrzeczenie się wynagrodzenia Chojecki	74	
– rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	30	-
– rozwiązanie rezerwy urlopowej	-12	126
– wartość umorzonych, odpisanych zobowiązań		44
– otrzymane odszkodowania		-
– refaktury kosztów		34
– inne pozostałe przychody operacyjne	0	5

5.5. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych trwałych	-	21 359
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych obrotowych (należności)	4 742	105
Inne pozostałe koszty operacyjne	198	322
Razem, w tym:	4 940	21 786
Inne pozostałe koszty operacyjne:		
– koszty związane z emisją obligacji	198	207
– nie zapłacone odszkodowania, kary, etc.	-	107
– przekazane darowizny	-	-
– inne pozostałe koszty operacyjne	-	8

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

Na dzień bilansowy 31.12.2018 roku, biorąc pod uwagę zmianę w przepływach finansowych z prognozy na lata 2019-2023 opublikowanej przez Spółkę dnia 11 stycznia 2019 roku, Zarząd Spółki podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego, pomniejszającego wartość księgową Platformy o 50% jej wartości księgowej z 37 114 tys. PLN została zaktualizowana/pomniejszona o 50% wartości, tj. do kwoty 18 557 tys. PLN.

W 3-cim kwartale 2019 roku, Zarząd sprawowany przez Nadzorcę Sądowego zlecił wykonanie wyceny Platformy CAS do Instytutu Rynku Nieruchomości i Przedsiębiorstw. Według niezależnej opinii Instytutu, oszacowana wartość rynkowa Platformy CAS na dzień 30 września 2019 roku wyniosła 8.263 tys. PLN, co było podstawą do dokonania kolejnego odpisu zmniejszającego wartość tego aktywa.

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

Na dzień bilansowy 31.12.2020 roku do głównych pozycji pozostałych kosztów operacyjnych należały odpisy na należności z tytułu zwrotu VAT w kwocie 4.383 tys oraz należności handlowych na 347 tys.

5.6. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Dywidendy i udziały w zyskach	-	783
Odsetki (wycena w zamortyzowanym koszcie)		6 367
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne przychody finansowe	-	1
Razem, w tym:	0	7 151
Odsetki i inne przychody finansowe:		
– odsetki od lokat krótkoterminowych	-	-
– dodatni wynik na różnicach kursowych	-	-

5.7. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Odsetki	8	20
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	2434
Inne koszty finansowe	35	64
Razem, w tym:	43	2 518
Odsetki i inne koszty finansowe:		
– odsetki od kredytów i pożyczek	-	-
– odsetki z tytułu obligacji	-	-
– odsetki z tytułu leasingu	3	16
– odsetki i dyskonto z faktoringu	-	-
– odsetki od przeterminowanych zobowiązań	3	4
– ujemny wynik na różnicach kursowych (norsaldo)	7	3
– prowizje od umów kredytowych	-	-
– pozostałe koszty finansowe	29	61

6. PODATEK DOCHODOWY

6.1. Obciążenia podatkowe

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

Podatek dochodowy	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Obciążenie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego	89	-4 960
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczonego	-	-6 339
Pozostałe obciążenia podatkowe	-	-
Razem	89	1 379
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	-5 848	-20 269
Łączne obciążenie z tytułu podatku dochodowego	89	1 379
ZYSK (STRATA) NETTO	-5 759	-18 890

6.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

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

Podstawa opodatkowania (wg stawki ustawowej 19%)	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-5 848	-20 269
Zysk (strata) brutto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	-5 848	-20 269
Przychody zwolnione z opodatkowania – dywidenda	-	-784
Przychody zwolnione z opodatkowania – dotacje	-28	-649
Przychody zwolnione z opodatkowania – odsetki	-	-6367
Przychody PPO 2021 rok	9	-
Koszty prac rozwojowych zaliczone do kosztów podatkowych okresu	-	-
Amortyzacja bilansowa nie zaliczona do kosztów podatkowych okresu	142	2 192
Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych	-	21 359
Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów obrotowych	4707	985
Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość dł. aktywów finansowych	-	2 434
Zmiana stanu różnic kursowych przyjętych do wyceny bilansowej	-	-9
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania operacyjne i finansowe	7	65
Zmiana stanu pozostałych różnic o charakterze przejściowym	-5	37
Opłaty z umów leasingu zaliczone do kosztów podatkowych	-84	-172
Odpisy z dotacji	-	-2595
Koszty trwale niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów	4	149
Odpis naliczonych odsetek od obligacji	-	-89
RAZEM RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE I TRWAŁE	4 752	16 556
Zysk (strata) brutto, skorygowany o różnice przejściowe i trwałe	-1 096	-3 713
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Podatek dochodowy odroczony	89	1 379
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	89	1379

6.3. Zmiany bilansowe z tytułu podatku dochodowego odroczonego

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka rozpoznaje aktywo i rezerwę na podatek dochodowy odroczonego od różnic przejściowych. Różnice przejściowe wpływające na sytuację finansową jednostki w roku obrotowym objętym sprawozdaniem finansowym przedstawiają się następująco:

PODSTAWA NALICZENIA AKTYWA				
	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
Aktualizacja wartości należności handlowych	112	0	0	112
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	3	0	3	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze (urlopy)	65	8	49	24
Rezerwy na badanie sprawozdań	28	28	28	28
Rezerwy na koszty finansowania	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	149	0	0	149
Rezerwy na świadczenia pracownicze (ZUS)	181	0	0	181
Zobowiązania z umów leasingu	172	0	0	172
Zobowiązania z tytułu odsetek	0	0	0	0
Straty podatkowe	5 917	0	0	5917
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	0
Razem	6 627	36	80	6 743
PODSTAWA NALICZENIA REZERWY				
	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
Różnica między bilansową i podatkową wartością składników majątku trwałego	7 084	-	-	7 084
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	7	-	-	7
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	0
Razem	7 091	0	0	7 091

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.

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
CAŁKOWITE DOCHODY	-5 759	-18 890
Zysk (strata) netto przypadający:		
– akcjonariuszom jednostki dominującej	-5 759	-18 890
– akcjonariuszom niekontrolującym	-	-
Liczba akcji	8 705 244	8 705 244
Zysk (strata) na jedną akcję:		
– podstawowy z zysku za okres	-0,6616 zł	-2,1700 zł
– rozwodniony z zysku za okres		-

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

9. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Spółka w okresie sprawozdawczym nie wypłacała dywidendy dla akcjonariuszy.

10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Środki trwałe					
	31.12.2020	31.12.2019			
Grunty	-	-			
Budynki i lokale	-	-			
Urządzenia techniczne i maszyny	663	1 320			
Środki transportu	0	31			
Inne środki trwałe	4	7			
Środki trwałe w budowie	-	-			
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-			
Razem, w tym:	667	1 358			
- wartość składników użytkowanych w leasingu	-	31			
-					
Zestawienie zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych w roku obrotowym 2020	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu		4 862	232	370	5 464
Zwiększenia, w tym:					
- nabycie	-	-	-	-	-
- przyjęcie z leasingu	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	0	0	-232	0	0
- likwidacja	-	-	-157		
- sprzedaż	-	-	-75		
- inne	-	-	-		
Wartość brutto na koniec okresu	0	4862	0	370	5464
Umorzenie na początek okresu	-	3 542	202	362	4 106
Zwiększenia, w tym:		657	9	3	-
- amortyzacja		657	9	3	-
Zmniejszenia, w tym:		0	-211	0	0
- likwidacja		-	-136	-	-
- sprzedaż		-	-75	-	-
Umorzenie na koniec okresu	-	4199	0	365	4 106,00
Wartość netto na początek okresu	-	1 320	31	7	1 358
Wartość netto na koniec okresu	-	663	0	4	667

11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne	31.12.2020	31.12.2019
Koszty zakończonych prac rozwojowych	739	843
Wartość firmy	-	-
Inne wartości niematerialne	278	386
Razem	1 017	1 229
<i>- wartość składników użytkowanych w leasingu</i>	-	-
-	-	-

Zestawienie zmiany stanu WNI w roku obrotowym 2020	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowania i licencje	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	44 384	10 048	-	-	54 432
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- wytworzenie we własnym zakresie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	44 384	10 048	-	-	54 432
Umorzenie na początek okresu	6 599	6 689	-	-	13 288
Zwiększenia, w tym:	106	106	-	-	212
- amortyzacja	106	106	-	-	212

Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	6 705	6 795			13 500
Aktualizacja wartości na początek okresu	-36 942	-2974	-	-	-39 916
Aktualizacja za okres	-	-	-	-	0
Aktualizacja wartości na koniec okresu	-36 942	-2974	-	-	-39 916
Wartość netto na początek okresu	843	386	-	-	1 229
Wartość netto na koniec okresu	739	278	-	-	1 017

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 2020 roku Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

13. AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE)

Długoterminowe aktywa finansowe		
	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe	2 108	2 108
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem, w tym:	2 108	2 108
- należności z tytułu pożyczek objęte odpisem aktualizującym	727	727
- akcje w DATABROKER S.A. objęte odpisem aktualizującym	2 392	2 392
- akcje LLC objęte odpisem aktualizującym	42	42

Na dzień 31.12.2020 r. w księgach rachunkowych pozostały bez zmian:

- na skutek utraty kontroli nad Unified Factory LLC odpis wartości 42 tys. PLN udziału w tym podmiocie
- oraz utrata wartości posiadanych udziałów w Databroker SA. w wyniku przeprowadzonej w 2020 r. analizy/testu wartość tego aktywa w wartości **2.108 tys. PLN** do SF 2019. Spółka nie zdecydowała się na ponowną wycenę w/w aktywów do SF 2020 r.

14. POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE

Spółka posiada w swoich aktywach długoterminowych wykazane w nocie 13 akcje w DATABROKER S.A..

15. AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO

Zmiana stanu aktywa z tytułu

odroczonego podatku dochodowego	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
Aktualizacja wartości należności handlowych	12	1319	-	1331
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	1	-	-	1
Rezerwy na świadczenia pracownicze	82	2	-35	49
Rezerwy na badanie sprawozdań	5	5	-5	5
Rezerwy na koszty finansowania	-4	-	-	-4
Zobowiązania z umów leasingu	30	-	-	30
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	-	-17	-17
Straty podatkowe do rozliczenia	1 125	-	-	1125
Pozostałe różnice przejściowe	7	-	-	7
Zmniejszenie do wysokości podatku odroczonego	-	-	-1404	-1404
Razem	1 258	1 326	-1 461	1 123

15.a Podatek dochodowy

Podatek dochodowy

	Rok kończący się 31 grudnia	
	2020	2019
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Podatek dochodowy odroczonego	89	1 379
Podatek dochodowy razem	89	1 379
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 848	-20 269
Podatek zgodnie ze stawką obowiązującą w Polsce w danym roku podatkowym (19%)	-	-
Wpływy różnych stawek opodatkowania obowiązujących w innych krajach	-	-
Dochody niepodlegające opodatkowaniu	-28	-1433
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	4 780	17 989
Inne pozycje wpływające na wysokość obciążenia podatkowego	-	-
Nieaktywowane straty podatkowe	-	-
Obciążenia podatkowe razem	4 752	16 556

Kalkulacja efektywnej stopy podatkowej

Zysk (strata) brutto	-5 848	-20 269
Podatek dochody	4 752	16 556
Efektywna stopa podatkowa	-81%	-82%

16. ZAPASY

Pozycja zapasów na 31.12.2020 r. obejmowała 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		
	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług krajowe	284	677
Należności z tytułu dostaw i usług zagraniczne	-	-
Razem, w tym:	284	677

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		
	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	65	3 868
Inne należności publicznoprawne (nadpłaty)	-	-
Razem, w tym:	65	3 868

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

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

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

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

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

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

19. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Pozostałe należności krótkoterminowe		
	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu kaucji do rozliczenia	-	-
Należności z tytułu rozliczeń z pracownikami	-	-
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-
Inne pozostałe należności krótkoterminowe	40	727
Razem, w tym:	40	727
– kwoty wpłacone do budżetu tytułem zabezpieczenia zobowiązań	0	678

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	31.12.2020	31.12.2019
	Udziały (akcje)	-
Inne papiery wartościowe	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	117	511
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem, w tym:	117	511
Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych		
	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	117	511
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem, w tym:	117	511
– <i>środki pieniężne w polskich złotych (PLN)</i>	117	511
– <i>środki pieniężne w walucie obcej (EUR/USD/GBP)</i>	-	-
– <i>różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych</i>	-	-

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	31.12.2020	31.12.2019
	Abonamenty, licencje, certyfikaty, domeny,	3
Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	7	3
Rozliczenia kosztów emisji akcji i obligacji	-	191
Podatek od towarów i usług do rozliczenia 224	108	100
Pozostałe rozliczenia krótkoterminowe	-	2
Razem	118	302

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 :

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii / emisji w cenie nominalnej
A	imiennie, uprzywilejowane w zakresie prawa głosu	2 głosy na 1 akcję	brak	500 000	0,90 zł	450 000,00
B	zwykłe na okaziciela	brak	brak	100 000	0,90 zł	90 000,00
C	zwykłe na okaziciela	brak	brak	5000000	0,90 zł	4 500 000,00
D	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1249280	0,90 zł	1 124 352,00
E	zwykłe na okaziciela	brak	brak	1333333	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.

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

Akcjonariusze według stanu na dzień 31.12.2020	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji w zł	Udział % w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Andrzej Borowy	500 994	450 894,60	5,76%	500 944	5,44%
Pozostali Akcjonariusze	8 204 250,00	7 383 825,00	94,24%	8 704 250	94,55%
Razem	8 705 244	7 834 719,60	100,00%	9 205 194	100,00%

Akcjonariusze według stanu na dzień 31.12.2019	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji w 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	30,71%
Rafał Dąbrowa	840 000	756 000,00	9,65%	690 000	7,60%
Tymon Betlej	725 400	652 860,00	8,33%	786 650	8,67%
Andrzej Borowy	473 565	426 208,50	5,44%	500 944	5,52%
Quercus TFI SA	470 953	423 857,70	5,41%	498 431	5,49%
Pozostali Akcjonariusze	3 592 876,00	3 233 588,40	41,27%	3 810 772	42,00%
Razem	8 705 244	7 834 719,60	100,00%	9 072 997	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. 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		
	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-
Rezerwa na świadczenia urlopowe	24	64
Rezerwa na odsetki i prowizje	168	168
Rezerwa na badanie bilansu	29	29
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem	221	261

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				
	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
Różnica między bilansową i podatkową wartością składników majątku trwałego	1 347	-	-224	1 123
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-	-	0
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	0
Razem	1 347	0	-224	1 123

25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania (długo- i krótkoterminowe) z tytułu obligacji, kredytów, faktoringu oraz zobowiązań leasingowych.	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania finansowe (długo- i krótkoterminowe)		
Zobowiązania z tytułu emisji instrumentów dłużnych	19 083	19 083
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	154
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	19 083	19 237

25.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe

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

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

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

Zobowiązania finansowe (długoterminowe)	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	19 083	19 083
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	19 083	19 083

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

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

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

L.p.	Podsumowanie	Wartość nominalna (w zł)	Wartość w zamortyzowanym koszcie (w zł)
	Wartość zobowiązania z tyt. Obligacji na dzień 31.12.2019r.	25 000 000	25 000 000
1	Wartość zobowiązania podlegająca spłacie zgodnie z pkt 2.2. zawartego układu	14 000 000	8 082 502
2	Konwersja na kapitał własny zgodnie z pkt 3 zawartego układu	1 890 000	
3	Zajęcie przedmiotu zastawu obligacji serii C i D zgodnie z pkt 4 zawartego układu	9 110 000	
Wyniki wyceny			
L.p.	Wyszczególnienie	Wartości w zł	
1	Zobowiązania finansowe na dzień 31.12.2019r. (podlegające wycenie w zamortyzowanym koszcie)	14 000 000	
2	Razem wartość bilansowa zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	8 082 502	
3	Różnica	5 917 498	5 917 498
	Efektywna stopa dyskonta	7,218%	
	Wartość bilansowa zobowiązania z tytułu obligacji w zamortyzowanym koszcie		19 082 502

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

25.2. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)	31.12.2020	31.12.2019
	Zobowiązania z tytułu instrumentów dłużnych	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	154
Zobowiązania z tytułu odsetek	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Razem	0	154

26. KREDYTY I POŻYCZKI

26.1. Zestawienie umów kredytowych

Na dzień bilansowy 31.12.2020 oraz w poprzednim okresie Spółka nie była stroną umów kredytowych i nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów (długo- i krótkoterminowych).

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 wynajmowała w 2019 roku powierzchnię biurową w Warszawie przy Alei Solidarności 117/309, gdzie mieściła się siedziba spółki oraz główne miejsce prowadzenia działalności. W 2020 decyzją nadzorca spółka

przeniosta siedzibę na ul. Elektoralną 12a do spółki :”córki”. W 2020 roku spółka także wypowiedziała i zakończyła wszystkie umowy leasingu.

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

Spółka na dzień 31.12.2020 roku nie jest stroną umów leasingowych.

28. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Spółka nie posiada innych zobowiązań finansowych o charakterze długo- lub krótkoterminowym poza tytułami wymienionymi w objaśnieniach w nocie 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 2020 roku saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług dotyczyło głównie dostawców krajowych, w tym jednostki zależnej na sumę 422 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	422	572
Zaliczki otrzymane	-	-
Razem, w tym:	422	572
<i>– zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych</i>	<i>63</i>	<i>180</i>

30. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA PUBLICZNOPRAWNE

Zobowiązania publicznoprawne		
	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu podatków:	703	609
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i PFRON(nd)	263	411
Razem, w tym:	966	1020
<i>– zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego CIT za 2015 rok,</i>	<i>431</i>	<i>431</i>
<i>wnioskowane do rozliczenia z należnością z tytułu podatku VAT</i>		

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		
	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	114	179
Inne zobowiązania krótkoterminowe	-	-
Razem	114	179

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		
	31.12.2020	31.12.2019
Przychody przyszłych okresów ze sprzedaży	9	-
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	101	130
Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
Razem, w tym:	110	130
– UDA-POIG 08.02.00-14-052/12(10/2012/9/447	62	80
– UDA-POIG 08.02.00-14-448/14(10/2014/8/163	40	50
– RPMA.01.02.00-14-5811/16	0	-

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 2020 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”.

W/w dotacje w 2020 roku zostały odpisem aktualizującym zmniejszone proporcjonalnie o wartości odpisów aktualizujących finansowane aktywa.

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 z 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 spółka posiada zobowiązania warunkowe nieuznane przez Spółkę decyzją US z 21.12.2020 z tytułu podatku VAT na kwotę 493.701,00 zł oraz decyzją z dnia 11.12.2020 r na wartość 276.412,00 zł.

W/w wymienionej sprawie przeciwko Spółce toczy się postępowania administracyjne US Warszawa Śródmieście dotyczące podatku VAT lipiec/sierpień/2015 r. – decyzja z 11.12.2020 r. oraz VAT IX-XII/2015 r., od której pełnomocnik złożył odwołanie jak poniżej:

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

- iv. wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy za grudzień 2015 r. w wysokości 34.958,00 zł w miejsce zadeklarowanej kwoty w wysokości 300.000 zł;
- d) strona jaką Spółka stanowi w sporze – skarżąca
- e) stan postępowania odwoławczego na dzień 28 maja 2021 r.: postanowieniem z dnia 17 maja 2021 r. nr 1401-IOV-4.4103.15.2021.MW(UNP 1401-21-134984) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia 29 lipca 2021 r

32.2. SPRAWY SĄDOWE

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, przeciwko Spółce toczy się postępowania administracyjne US Warszawa Śródmieście w sprawie podatku VAT lipiec/sierpień/2015 r. – decyzja z 11.12.2020 r., od której pełnomocnik złożył odwołanie oraz wrzesień/grudzień/2015 r. – decyzja z 11.12.2020 r., od której pełnomocnik także złożył odwołanie.

33. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

W 2020 roku Spółka dokonywała transakcji z następującymi jednostkami powiązanymi:

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

oraz transakcji bezpośrednich z kluczowym kierownictwem jednostki. W okresie sprawozdawczym Spółka dokonała sprzedaży samochodu poleasingowego prezesowi M.Woźniakowi na kwotę 50 tys zł.

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	60	125	18	63
Unified Factory LLC	-	-	-	-
Razem, w tym:				
– pożyczki udzielone	-	-	-	-
– dostawy towarów i usług	60	-	18	-
– dostawy środków trwałych	-	-	-	-
– dywidendy otrzymane	-	-	-	-
- refaktura kosztów	-	125		63

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

Na dzień 31 grudnia 2020 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 powiązаныmi przez kluczowe kierownictwo

W 2020 roku Spółka nie dokonywała transakcji z jednostkami powiązаныmi:

– 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.).

33.3. Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

W 2020 roku Spółka nie dokonywała z kluczowym kierownictwem transakcji innych niż wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i pełnionych funkcji we władzach Spółki.

33.4. Wynagrodzenie Zarządu i Członków Rady Nadzorczej

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

Koszt wynagrodzeń	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Koszt wynagrodzeń	619	1 989
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	44	312
Razem, w tym:	663	2 301
Wynagrodzenia Zarządu	379	289
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	-	82
Razem	379	371

34. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Spółce na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku kształtowało się następująco:

Struktura zatrudnienia	31.12.2020	31.12.2019
	Zarząd	2
Pracownicy operacyjni	1	5
Pracownicy administracji	3	5
Razem	6	10

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

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

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

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 2020 roku przedstawione na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań	Razem na dzień:	Do 1 roku	Powyżej 1 roku	Powyżej 5 lat
	31.12.2020		do 5 lat	
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	19 083	-	-	19 083
Zobowiązania z tytułu odsetek od obligacji	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i faktoringu	-	-	-	-
				-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	422	429	-	-
Zobowiązania z tyt. Publicznoprawnych	966	951	-	-
Zobowiązania z pozostałych tytułów	114	114	-	-
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku	-	-	-	-
Razem	20 585	1 494	0	19 083

36. INSTRUMENTY FINANSOWE I SZACOWANIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 roku w podziale na rodzaje usług:

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31.12.2020	31.12.2019
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	29	29
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Razem	29	29

39. Dane porównawcze i okresy prezentowane w sprawozdaniu

Dane porównawcze za okres 01.01-31.12.2019 r. przedstawiają przekształcone dane jednostkowe ze względu na fakt, odpisania dotacji proporcjonalnie do odpisu wartości niematerialnych i prawnych odpisanych w 2019 roku jako wynik testu na utratę wartości oraz odpisania utworzonej w latach 2018 i 2019 rezerwy na odsetki od obligacji.

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

Zmiany w danych porównawczych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2019 oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów sporządzonym za okres 01.01-31.12.2019

Tytuł	dane zatwierdzone	dane porównywalne	różnica
Zysk (strata) netto okresu	-21 574	-18 890	2 684
Pozostałe przychody operacyjne	3 617	933	2 684
Rezerwy	350	261	89
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 725	130	2 595

40. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Zarząd Unified Factory S.A. poinformował na stronie Bankier.pl, że w dniu 14 stycznia 2021 roku wpłynęły do Spółki zawiadomienia Pana Macieja Oknińskiego oraz Pana Tymona Betleja, dotyczące przejęcia przez Administratora Zastawu znacznego pakietu akcji Spółki Unified Factory S.A. oraz, że w dniu 25 stycznia 2021 roku, Administrator Zastawu wydał komunikat informujący o wykonaniu zobowiązania do sprzedaży obligatariuszom zastawionych akcji Unified Factory S.A. oraz o zaspokojeniu obligatariuszy objętych układem z ceny sprzedaży przedmiotu zastawu, zgodnie z warunkami Układu częściowego (sygn. akt XVIII GRp 7/19).

41. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 30 czerwca 2021 roku.

Marcin Woźniak
Członek Zarządu

Konrad Siwek
Członek Zarządu

Andrzej Wojcieszak
*Osoba sporządzająca
Sprawozdanie finansowe*

Warszawa, dnia 30 czerwca 2021 roku