

Sprawozdanie finansowe na dzień i
za dwanaście miesięcy zakończone
31 grudnia 2021 r.



Stilo Energy
Spółka Akcyjna

Spis treści

Wybrane dane finansowe.....	5
Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
Zasady (polityka) rachunkowości oraz noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
1.1 Skład osobowy organów Spółki	10
2. Podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.....	10
3. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	12
3.1 Nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do nich, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i nie są zatwierdzone przez Unię Europejską.....	12
4. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie	13
4.1 Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a nie weszły jeszcze w życie i nie zostały zastosowane przez Spółkę.....	13
4.2 Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, weszły w życie i zostały zastosowane przez Spółkę	14
5. Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy.....	15
5.1 Przekształcone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 2020-01-01	16
5.2 Przekształcone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 2020-12-31	17
5.3 Przekształcone sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za 2020 r.	19
5.4 Przekształcone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2020 r.....	20
6. Istotne zasady rachunkowości	21
6.1 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	21
6.2 Aktywa niematerialne	21
6.3 Rzeczowe aktywa trwałe	22
6.4 Koszty finansowania zewnętrznego	22
6.5 Utrata wartości aktywów trwałych	23
6.6 Prawa do użytkowania aktywów	24
6.7 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	24
6.8 Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach	25
6.9 Aktywa i zobowiązania finansowe.....	25
6.10 Utrata wartości aktywów finansowych	27
6.11 Należności	28
6.12 Zapasy	28
6.13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	28
6.14 Rozliczenia międzyokresowe.....	28
6.15 Dotacje	29
6.16 Kapitały własne	29
6.17 Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne.....	29

6.18	Zobowiązania	29
6.19	Zobowiązania i aktywa warunkowe.....	30
6.20	Rezerwy.....	30
6.21	Świadczenia pracownicze.....	30
6.22	Przychody.....	31
6.23	Koszty.....	31
6.24	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	31
6.25	Przychody i koszty finansowe.....	31
6.26	Podatki.....	32
6.27	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32
6.28	Zysk/Strata netto na akcję.....	32
7.	Przychody z umów z klientami	33
8.	Segmenty operacyjne.....	33
9.	Przychody i koszty.....	33
9.1	Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów	33
9.2	Koszty operacyjne, pozostałe i finansowe	34
9.3	Amortyzacja.....	35
9.4	Koszty świadczeń pracowniczych.....	35
10.	Aktywa niematerialne	36
10.1	Zmiany aktywów niematerialnych	36
11.	Rzeczowe aktywa trwałe	36
11.1	Zmiany rzeczowych aktywów trwałych.....	36
12.	Prawa do użytkowania aktywów	37
12.1	Zmiany praw do użytkowania aktywów.....	37
12.2	Wpływ wdrożenia MSSF16 na wybrane pozycje sprawozdania finansowego	37
13.	Zapasy	38
13.1	Odpisy aktualizujące zapasy	38
14.	Środki pieniężne.....	38
14.1	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38
14.2	Struktura walutowa środków i innych aktywów pieniężnych	39
15.	Należności z tytułu dostaw i usług	39
15.1	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług.....	39
15.2	Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług.....	39
15.3	Struktura walutowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług.....	40
15.4	Struktura walutowa przekazanych zaliczek na dostawy i usługi	40
16.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	40
17.	Kapitał własny	40
17.1	Kapitał akcyjny	40
17.2	Kapitały własne pozostałe	41
17.3	Struktura akcjonariatu	41
18.	Kapitał obcy.....	42

18.1	Zmiany stanu kredytów, pożyczek, instrumentów dłużnych	42
19.	Rezerwy.....	42
19.1	Zmiany rezerw	42
20.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	43
20.1	Zobowiązania według okresów wymagalności	43
20.2	Struktura wiekowa zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług	43
20.3	Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług	44
21.	Zobowiązania warunkowe.....	44
22.	Zobowiązania zabezpieczone na majątku	44
22.1	Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku.....	44
23.	Działalność zaniechana	45
24.	Rozliczenia międzyokresowe.....	45
24.1	Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe	45
25.	Podatek dochodowy	45
25.1	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	45
25.2	Podatek dochodowy bieżący i odroczony.....	46
25.3	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym.....	46
26.	Podmioty powiązane.....	48
26.1	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	48
27.	Zatrudnienie.....	48
27.1	Liczba zatrudnionych w podziale organizacyjnym	48
28.	Informacja o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych	49
28.1	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	49
29.	Zarządzanie kapitałem	49
29.1	Wskaźniki kapitałowe	50
30.	Wynagrodzenia kierownictwa.....	50
30.1	Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów administrujących, nadzorujących lub zarządzających	50
31.	Korekty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych	50
31.1	Informacja o przychodach lub kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych.....	50
31.2	Przekształcone dane porównawcze Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.....	51
31.3	Przekształcone dane porównawcze Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	51
31.4	Przekształcone dane porównawcze Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	52
31.5	Przekształcone dane porównawcze Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	52
32.	Instrumenty finansowe	52
32.1	Aktywa finansowe.....	52
32.2	Zobowiązania finansowe	53
33.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	53
33.1	Ryzyko stopy procentowej.....	54
33.2	Ryzyko zmiany kursów walut	54
33.3	Ryzyko kredytowe.....	54
33.4	Ryzyko płynności finansowej	54

34. Dotacje	55
35. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	55
36. Zastosowane kursy walut	55
36.1 Kursy przyjęte do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	55
37. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	55
37.1 Podwyższenie kapitału.....	55
38. Inne objaśnienia	56
38.1 Stanowisko Zarządu ws. braku szacunku rezerw na reklamacje.....	56
38.2 Stanowisko Zarządu ws. braku szacunku rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.....	56
38.3 Stanowisko Zarządu ws. wpływu pandemii koronawirusa na działalność operacyjną Spółki.....	56
38.4 Stanowisko Zarządu ws. wpływu napaści Rosji na Ukrainę na działalność operacyjną Spółki	56
38.5 Stanowisko Zarządu ws. ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z nierozliczonymi stratami podatkowymi za lata ubiegłe.....	56
39. Uwagi pozostałe	57

Wybrane dane finansowe

2021-01-01	2020-01-01	2021-01-01	2020-01-01
2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31

Sprawozdanie z zysków lub strat	tys. zł		tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży	107 336	115 741	23 503	26 039
Zysk/strata na sprzedaży	(10 603)	979	(2 322)	220
Zysk/strata na działalności operacyjnej (Ebit)	(9 204)	866	(2 015)	195
Zysk/strata przed opodatkowaniem	(9 957)	(72)	(2 180)	(16)
Wynik finansowy br.	(7 892)	1 185	(1 728)	267
Ebitda	(4 445)	3 780	(973)	850

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa razem	45 622	42 426	9 919	9 193
Aktywa obrotowe	25 150	29 096	5 468	6 305
Zapasy	14 662	14 063	3 188	3 047
Należności krótkoterminowe	2 490	2 425	541	525
Kapitał własny	8 709	15 006	1 894	3 252
Kapitał obrotowy netto	(3 622)	8 478	(787)	1 837
Zobowiązania długoterminowe	5 487	5 867	1 193	1 271
Zobowiązania krótkoterminowe	28 507	20 116	6 198	4 359

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(38)	(6 294)	(8)	(1 416)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(3 878)	(3 088)	(849)	(695)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(340)	16 013	(74)	3 603
Przepływy środków pieniężnych z działalności razem	(4 256)	6 631	(932)	1 492

Wskaźniki

Zysk/strata netto na jedną akcję w zł/EUR	(4,65)	0,77	(1,01)	0,17
Wartość księgową na jedną akcję w zł/EUR	5,13	9,70	1,12	2,10

Do przeliczenia na walutę EUR wybranych wartości pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz wskaźników przyjęto ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy waluty, obowiązujące na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2021 r., które wyniosły odpowiednio 4,6148 zł oraz 4,5994 zł. Do przeliczenia na walutę EUR wybranych wartości pozycji sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto średnią arytmetyczną kursów średnich waluty ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski i obowiązujących w każdym dniu roboczym. Wyliczone w ten sposób średnie arytmetyczne kursów średnich wyniosły odpowiednio 4,4449 zł za 2020 r. oraz 4,5670 zł za 2021 r.

Miarę rentowności Ebitda obliczono jako zysk/stratę na działalności operacyjnej przed odliczeniem odsetek oraz podatku, powiększone o dokonane odpisy amortyzacyjne. Wartość kapitał obrotowy netto (pracującego) wykorzystując podejście majątkowe obliczono jako różnicę aktywów obrotowych oraz zobowiązań i rezerw krótkoterminowych.

Zysk/stratę na jedną akcję obliczono dzieląc wynik finansowy netto przez liczbę akcji na dzień bilansowy, wartość księgową na jedną akcję obliczono dzieląc kapitał własny przez liczbę akcji na dzień bilansowy.

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31
Przychody ze sprzedaży	9.1	107 336	117 250
Przychody ze sprzedaży usług		106 257	115 741
Przychody ze sprzedaży materiałów		1 079	1 509
Koszt własny sprzedaży		117 939	116 271
Koszt własny sprzedanych usług	9.2	117 109	115 201
Amortyzacja	9.3	4 759	2 914
Zużycia materiałów i energii		57 389	55 998
Usługi obce		46 308	44 231
Podatki i opłaty		899	676
Wynagrodzenia	9.4	11 228	9 727
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9.4	1 995	2 065
Koszty inne		908	390
Zmiana stanu produktów		(6 378)	(800)
Koszt własny sprzedanych materiałów		830	1 070
Zysk/strata na sprzedaży		(10 603)	979
Pozostałe przychody operacyjne		2 827	354
Pozostałe koszty operacyjne	9.2	1 428	466
Zysk/strata na działalności operacyjnej (Ebit)		(9 204)	866
Przychody finansowe		13	4
Koszty finansowe	9.2	766	942
Zysk/strata przed opodatkowaniem		(9 957)	(72)
Podatek dochodowy	25.x	(2 065)	(1 257)
Zysk/strata netto		(7 892)	1 185
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowite dochody		(7 892)	1 185
Ebitda		(4 445)	3 780
Zysk/strata netto na jedną akcję w zł		(4,65)	0,77

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Aktywa trwałe		20 472	13 330	2 056
Aktywa niematerialne	10.1	4 729	2 329	38
Rzeczowe aktywa trwałe	11.1	839	821	256
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	12.x	8 562	7 583	1 506
Inwestycje długoterminowe		-	-	-
Należności długoterminowe i pożyczki		232	232	56
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25.1	6 096	2 349	199
Aktywa trwałe inne		-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	24.1	13	17	-
Aktywa obrotowe		25 150	29 096	13 963
Zapasy	13.1	14 662	14 063	4 466
Zaliczki przekazane	15.4	873	1 841	1 367
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	15.x	2 490	2 425	3 749
Należności publicznoprawne		614	1 760	1 053
Należności krótkoterminowe inne		268	70	29
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14.x	3 408	7 664	1 033
Aktywa obrotowe inne		-	-	1
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	24.1	2 835	1 272	2 265
Aktywa razem		45 622	42 426	16 019
Kapitał własny	17.x	8 709	15 006	2 646
Kapitał akcyjny		16 967	15 467	10 305
Kapitał zapasowy		9 770	8 052	809
Kapitał rezerwowy		-	-	338
Kapitały inne		-	-	-
Zyski zatrzymane	31.x	(10 135)	(9 697)	(5 160)
Wynik finansowy br.		(7 892)	1 185	(3 646)
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		8 141	6 801	2 407
Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne długoterminowe	18.1	144	815	2 023
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	18.1	5 343	5 052	384
Zobowiązania długoterminowe z tytułu dostaw i usług		-	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25.1	2 576	893	-
Rezerwy długoterminowe	19.1	67	41	-
Zobowiązania długoterminowe inne		-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	24.1	11	-	-
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		28 772	20 618	10 967
Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne krótkoterminowe	18.1	9 322	8 383	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	18.1	3 561	2 709	1 187
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	20.x	6 318	5 311	4 598
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		562	651	620
Zobowiązania publicznoprawne		1 945	766	341

Zaliczki otrzymane		6 649	2 200	4 205
Rezerwy krótkoterminowe	19.1	223	502	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne		152	96	7
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	24.1	42	-	9
Pasywa razem		45 622	42 426	16 019

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Nota 2021-01-01 2020-01-01
2021-12-31 2020-12-31

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (38) (6 294)

Zysk/strata przed opodatkowaniem	(9 957)	(72)
Korekty	9 919	(6 223)
Amortyzacja	4 660	2 914
Zmiana stanu rezerw	(320)	500
Zmiana stanu zapasów	(599)	(9 597)
Zmiana stanu należności	2 055	(74)
Zmiana stanu zobowiązań	6 886	(944)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 547)	967
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	23	-
Zysk/strata z różnic kursowych	127	197
Odsetki i udziały w zyskach	639	745
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Korekty inne	(2 005)	(931)

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (3 878) (3 088)

Zbycie aktywów trwałych	76	-
Zbycie aktywów finansowych	-	-
Wpływy z aktywów finansowych inne	-	-
Wpływy inwestycyjne inne	-	-
Nabycie aktywów trwałych	(3 954)	(3 088)
Nabycie aktywów finansowych	-	-
Wydatki na aktywa finansowe inne	-	-
Wydatki inwestycyjne inne	-	-

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (340) 16 013

Emisja akcji	1 875	12 068
Emisja instrumentów dłużnych	-	-
Kredyty i pożyczki otrzymane	10 801	10 300
Wpływy finansowe inne	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu zapłacone	(3 569)	(2 484)
Wypuk instrumentów dłużnych	-	(2 023)
Kredyty i pożyczki zapłacone	(8 807)	(1 103)
Odsetki zapłacone	(639)	(745)
Dywidendy	-	-
Wydatki finansowe inne	-	-

Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (4 256) 6 631

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	7 664	1 033
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 408	7 664

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Nota 2021-01-01 2020-01-01
 2021-12-31 2020-12-31

Kapitał akcyjny

na początek okresu	15 467	10 305
zwiększenia w okresie	1 500	5 162
emisja akcji w wartości nominalnej	1 500	5 162
zmniejszenia w okresie	-	-
na koniec okresu	16 967	15 467

Kapitał zapasowy

na początek okresu	8 052	809
zwiększenia w okresie	1 718	7 243
emisja akcji powyżej wartości nominalnej	375	7 243
rozliczenie wyniku finansowego ub.r.	1 343	-
zmniejszenia w okresie	-	-
na koniec okresu	9 770	8 052

Kapitał rezerwowy

na początek okresu	-	338
zwiększenia w okresie	-	12 380
wpłaty na poczet objęcia akcji	-	12 380
zmniejszenia w okresie	-	(12 717)
rozliczenie objęcia akcji	-	(12 717)
na koniec okresu	-	-

Kapitały inne

na początek okresu	-	-
na koniec okresu	-	-

Zyski zatrzymane

na początek okresu	(9 697)	(5 160)
wpływ wdrożenia MSSF	(158)	-
na początek okresu po korektach	(9 855)	(5 160)
zwiększenia w okresie	-	-
zmniejszenia w okresie	(280)	(4 538)
korekty wyniku finansowego lat ubiegłych	(280)	(892)
rozliczenie wyniku finansowego ub.r.	-	(3 646)
na koniec okresu	(10 135)	(9 697)

Wynik finansowy

na początek okresu	1 185	(3 646)
wpływ wdrożenia MSSF	158	-
na początek okresu po korektach	1 343	(3 646)
zwiększenia w okresie	-	1 185

zysk/strata w okresie	-	1 185
zmniejszenia w okresie	(9 234)	3 646
rozliczenie wyniku finansowego ub.r.	(1 343)	3 646
zysk/strata w okresie	(7 892)	-
na koniec okresu	(7 892)	1 185

Kapitał własny razem

na początek okresu	15 006	2 646
zwiększenia w okresie	3 218	25 969
zmniejszenia w okresie	(9 514)	(13 609)
na koniec okresu	8 709	15 006

Zasady (polityka) rachunkowości oraz noty objaśniające**1. Informacje ogólne**

Niniejsze sprawozdanie finansowe dotyczy Stilo Energy Spółki Akcyjnej (dalej Stilo Energy lub Spółka) z siedzibą w Gdańsku, przy ulicy Romualda Traugutta 115c, zarejestrowanej dnia 29 grudnia 2017 r. w Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000711740. Akcje Stilo Energy od dnia 21 kwietnia 2021 r. notowane są w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Przedmiotem działalności Stilo Energy jest sprzedaż i montaż instalacji fotowoltaicznych dla osób fizycznych, przedsiębiorstw i innych instytucji.

1.1 Skład osobowy organów Spółki

2021-12-31

2020-12-31

2019-12-31

Zarząd

Prezes Zarządu	Jarosław Król	Piotr Siudak	Mirosław Bieliński
Członek Zarządu	Piotr Kowalczewski	Aleksander Czarniecki	Piotr Kowalczewski
Członek Zarządu	Krzysztof Żurowski	Krzysztof Żurowski	-

Rada Nadzorcza

Przewodniczący	Alfonso Kalinauskas	Alfonso Kalinauskas	Alfonso Kalinauskas
Członek Rady Nadzorczej	Jerzy Rosnowski	Jerzy Rosnowski	Jerzy Rosnowski
Członek Rady Nadzorczej	Andrzej Osial	Andrzej Osial	Andrzej Osial
Członek Rady Nadzorczej	Marian Kempa	Marian Kempa	Marian Kempa
Członek Rady Nadzorczej	Piotr Siudak	-	Piotr Siudak
Członek Rady Nadzorczej	-	-	Tomasz Gawlik
Członek Rady Nadzorczej	-	-	Maciej Siwy

Na dzień publikacji sprawozdania finansowego skład osobowy organów Spółki nie uległ zmianie.

2. Podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe przedstawia wyniki działalności, sytuację finansową, majątkową, przepływy pieniężne oraz zmiany w kapitale Stilo Energy S.A. na dzień i za dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021 r. z danymi porównawczymi na dzień 1 stycznia 2020 r. i na dzień i za dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2020 r.

Rok obrotowy Spółki obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia końącego okres sprawozdawczy. Zarząd Spółki na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie stwierdza faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji w sprawozdaniu finansowym jest złoty polski, dane liczbowe zostały przedstawione w zaokrągleniu do pełnych tysięcy - o ile nie wskazano inaczej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zatwierdzonymi przez Unię Europejską Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej MSSF lub standardy międzynarodowe) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Sprawozdanie finansowe na dzień i za dwanaście miesięcy zakończone 31 grudnia 2020 r. podlegało badaniu przez biegłego rewidenta, który wydał sprawozdanie z badania zawierające opinię niezmodyfikowaną.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie ze standardami międzynarodowymi wymaga przyjęcia pewnych założeń oraz dokonania szacunków i osądów, które wpływają na przyjęte zasady rachunkowości oraz prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty w przyszłości. Założenia i szacunki wynikają z dotychczasowych doświadczeń i oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe mogą nie pokrywać się z faktycznymi rezultatami i wymagają regularnej oceny.

Oszacowania i osądy, mające istotny wpływ na informacje przedstawione w sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- kosztów prac rozwojowych; Spółka dokonuje osądu, czy koszty prac rozwojowych spełniają kryteria kapitalizacji. W ocenie Zarządu są one obecnie spełnione.
- utraty wartości aktywów trwałych; Spółka przeprowadza test na utratę wartości środków trwałych w przypadku wystąpienia przesłanek. Przesłanki mogą pochodzić z zewnątrz (zmiany cen, notowań giełdowych, kursów walut, stóp procentowych i innych zmiennych związanych z trendami gospodarczymi) oraz z wewnątrz przedsiębiorstwa (zmiany planów, działań i zdarzeń mających miejsce w Spółce związanych z rozwojem, ograniczeniem lub zaniechaniem działalności). Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą pojedyncze składniki aktywów oraz dokonania założeń m.in. stóp dyskontowych, stóp wzrostu, wskaźników cenowych. Przeprowadzona analiza nie wykazała przesłanek, które w opinii Zarządu wymagałyby dokonania testów na utratę wartości aktywów Spółki, w wyniku których konieczne byłoby dokonanie odpisów.
- utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług; Spółka dokonuje sprzedaży głównie osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej i nie jest w stanie ocenić ich sytuacji finansowej. Spółka pobiera zaliczki na poczet wykonania usług, na bieżąco monitoruje spłatę pozostałości należności i dokonuje odpisów aktualizujących ich wartość.
- składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego; Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości może spowodować, że założenie to stanie się nieuzasadnione. Zarząd Spółki weryfikuje przyjęte szacunki dotyczące prawdopodobieństwa odzyskania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje oraz doświadczenia z przeszłości.
- stawek odpisów amortyzacyjnych; Spółka ustala wysokość stawek amortyzacyjnych na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ich ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy; Spółka nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych. Przy wycenie zobowiązań z tytułu leasingu Spółka stosuje krańcową stopę procentową w wysokości 4% uznając, że jest to stopa jaką Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pozyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

- niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi; Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.
- wartości godziwej instrumentów finansowych; Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem. W ocenie Zarządu wartość godziwa wszystkich kategorii instrumentów finansowych ujawnionych w sprawozdaniu finansowym nie odbiega znacząco od wartości księgowej.
- świadczeń pracowniczych; Spółka nie dokonuje oszacowania za pomocą metod aktuarialnych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych ze względu na ich nieistotną, łączną wartość.

3. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

3.1 Nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do nich, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i nie są zatwierdzone przez Unię Europejską

Standard Interpretacje	Data wydania publikacji	Data wejścia w życie	Data zatwierdzenia	Opis zmian
MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - informacje porównawcze	2021-12-09	2023-01-01		- Zmiany stanowią opcję przejściową dotyczącą informacji porównawczych o aktywach finansowych prezentowanych przy początkowym zastosowaniu MSSF 17. Zmiana ma na celu pomóc jednostkom uniknąć tymczasowych niedopasowań księgowych pomiędzy aktywami finansowymi a zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych, a tym samym poprawić użyteczność informacji porównawczych dla użytkowników sprawozdań finansowych. Zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.
Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - klasyfikacja zobowiązań	2020-01-23 2020-07-15	2023-01-01		- Zmiany dotyczą prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W szczególności wyjaśniają one, że klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna opierać się na prawach istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Do zmian obowiązywać będzie podejście prospektywne. Zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.

Zmiana do MSR 8, Definicja szacunków księgowych	2021-02-12 2023-01-01	<ul style="list-style-type: none"> - W zmianie do MSR 8 Definicja szacunków księgowych, definicja zmiany szacunków księgowych została zastąpiona definicją szacunków księgowych. Zgodnie z nową definicją szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniach finansowych, które są objęte niepewnością wyceny. Rada wyjaśniła również nową definicję poprzez dodatkowe wytyczne i przykłady, w jaki sposób zasady rachunkowości i szacunki księgowe są ze sobą powiązane oraz jak zmiana techniki wyceny stanowi zmianę szacunków księgowych. Wprowadzenie definicji szacunków księgowych oraz innych poprawek do MSR 8 miało na celu pomóc jednostkom odróżnić zmiany zasad rachunkowości od zmian w szacunkach księgowych. Zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.
Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 Ujawnianie zasad rachunkowości	2021-02-12 2023-01-01	<ul style="list-style-type: none"> - Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 mają na celu pomóc osobom sporządzającym sprawozdania finansowe w podjęciu decyzji, które zasady rachunkowości ujawnić w swoich sprawozdaniach finansowych. Zmiany wprowadzają wymóg ujawniania istotnych informacji o polityce rachunkowości zamiast znaczących zasad rachunkowości. Zostały dodane wyjaśnienia i przykłady w jaki sposób jednostka może zidentyfikować istotne informacje dotyczące zasad rachunkowości. Zmiany wyjaśniają, że informacje o polityce rachunkowości mogą być istotne ze względu na swój charakter, nawet jeśli kwoty są nieistotne i jeżeli użytkownicy sprawozdań finansowych potrzebowaliby ich do zrozumienia innych istotnych informacji w sprawozdaniu finansowym. Zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.
Zmiany do MSR 12 Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji	2021-05-07 2023-01-01	<ul style="list-style-type: none"> - Zmiany mają na celu wyjaśnienie w jaki sposób przedsiębiorstwa powinny rozliczać podatek odroczony od transakcji leasingowych i wygasłych zobowiązań. Zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.

4. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie

4.1 Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a nie weszły jeszcze w życie i nie zostały zastosowane przez Spółkę

Standard Interpretacje	Data wydania publikacji	Data wejścia w życie	Data zatwierdzenia	Opis zmian
------------------------	-------------------------	----------------------	--------------------	------------

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe, zmiany do MSSF 17	2017-05-18 2020-06-25 2021-11-23	2023-01-01	2021-11-19	MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi standard MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe, który umożliwia kontynuowanie ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach i co w rezultacie oznacza stosowanie wielu różnych rozwiązań. MSSF 17 wprowadza wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących zamiast kosztu historycznego. Zastosowanie standardu ma nastąpić w podejściu retrospektywnym pełnym (jeżeli niemożliwe do zastosowania, jednostka powinna zastosować zmodyfikowane podejście retrospektywne lub podejście według wartości godziwej). Zmiany mają na celu obniżenie kosztów poprzez uproszczenie niektórych wymogów standardu, ułatwienie wyjaśnienia wyników finansowych oraz ułatwienie przejścia na nowy standard poprzez odroczenie daty wejścia w życie standardu na 2023 rok oraz wprowadzenie dodatkowych ułatwień w celu ułatwienia wdrożenia MSSF 17 po raz pierwszy. Zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.
Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych; MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe; MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe; coroczne ulepszenia 2018-2020	2021-05-14	2022-01-01	2021-07-02	Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych aktualizują odniesienie w MSSF 3 do Założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej, nie zmieniając wymogów w zakresie rachunkowości połączeń jednostek gospodarczych. Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe zabraniają spółce odliczania od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych kwot otrzymanych ze sprzedaży pozycji wytworzonych w trakcie przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania. Zamiast tego, spółka powinna ujmować przychody ze sprzedaży i powiązane koszty w rachunku zysków i strat. Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe określają, jakie koszty uwzględnia spółka przy ocenie, czy umowa przyniesie stratę. Coroczne ulepszenia wprowadzają niewielkie zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz Przykładów ilustrujących towarzyszących MSSF 16 Leasing. Zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.

4.2 Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, weszły w życie i zostały zastosowane przez Spółkę

Standard Interpretacje	Data wydania publikacji	Data wejścia w życie	Data zatwierdzenia	Opis zmian
------------------------	-------------------------	----------------------	--------------------	------------

Zmiana do MSSF 16 Udogodnienia czynszowe związane z COVID-19 po 30 czerwca 2021	2021-03-31	2021-04-01	2021-08-31	Zmiany zwiększają zakres zmian do MSSF 16 Udogodnienia czynszowe związane z COVID-19, który został wydany w dniu 28 maja 2020 r., który przewiduje praktyczny wyjątek pozwalający najemcom nie oceniać, czy udogodnienia czynszowe, które występują jako bezpośrednia konsekwencja pandemii COVID-19 i spełniają określone warunki, są modyfikacjami umowy najmu, a zamiast tego ujmować te udogodnienia czynszowe tak, jakby nie były modyfikacjami umowy najmu. Zmiana do MSSF 16 wydłuża okres zastosowania praktycznego wyjątku o 12 miesięcy od 30 czerwca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.
Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 15 - reforma IBOR - faza II	2020-08-27	2021-01-01	2021-01-15	Przepisy opublikowane w ramach Fazy 2 reformy IBOR dotyczą zmian przepływów pieniężnych, wynikających z umów, dodanie do MSSF 9 rozwiązania, które umożliwi ujęcie modyfikacji umownych przepływów pieniężnych ze względu na reformę IBOR poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej kontraktu w celu odzwierciedlenia przejścia na alternatywną stopę referencyjną (nie będzie obowiązku zaprzestania ujmowania lub korygowania wartości bilansowej instrumentów finansowych); analogiczne rozwiązanie dotyczy MSSF 16 w zakresie ujęcia przez leasingobiorców modyfikacji leasingu; rachunkowości zabezpieczeń - nie będzie konieczności zaprzestania stosowania rachunkowości zabezpieczeń tylko ze względu na zmiany wymagane przez reformę, jeśli zabezpieczenie spełnia inne kryteria rachunkowości zabezpieczeń; ujawnień - spółki będą zobowiązane do ujawnienia informacji o nowych ryzykach wynikających z reformy oraz o tym, jak zarządza przejściem na alternatywne stopy referencyjne. Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.
Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - odroczenie MSSF 19	2020-06-25	2021-01-01	2020-12-15	Zmiany przewidują dwa opcjonalne rozwiązania w celu zmniejszenia wpływu różnych dat wejścia w życie MSSF 9 i MSSF 17. Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.
Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ulgi w czynszach związane z COVID-19	2020-05-28	2020-06-01	2020-10-09	Zmiany przewidują możliwość nietraktowania przez leasingobiorców ulg w czynszach jako modyfikacji leasingu, jeżeli są bezpośrednią konsekwencją COVID-19 i spełniają określone warunki. Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską lub przewidziane są do zatwierdzenia w najbliższej przyszłości, a wejdą w życie po dniu bilansowym.

5. Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy

Rok 2021 jest pierwszym, w którym sprawozdanie finansowe Spółka sporządziła zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Ostatnim sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z ustawą z

dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości było sprawozdanie za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r., zatem za datę przejścia na zasady zgodne ze standardami międzynarodowymi uznaje się dzień 1 stycznia 2020 r.

Spółka zastosowała właściwe dla niej obligatoryjne i dobrowolne zwolnienia od stosowania wybranych standardów, określone w MSSF 1:

- Wyjątki obligatoryjne; Szacunki na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. są zgodne z dokonanyymi na te same daty zgodnie z ustawy o rachunkowości, po dokonaniu korekt wynikających z różnic pomiędzy politykami rachunkowości.
- Zwolnienia dobrowolne:
 - leasing; Spółka dokonała wyceny zobowiązania z tytułu leasingu w dniu przejścia na MSSF. Zobowiązanie z tytułu leasingu zostało wycenione po wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu przejścia na MSSF. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania został rozpoznany w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwotę wszelkich zapłaconych z góry i naliczonych opłat z tytułu leasingu odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej niezwłocznie przed datą przejścia na MSSF. Ponadto Spółka:
 - zastosowała pojedynczą stopę dyskontową w odniesieniu do całego portfela leasingów
 - nie ujęła zobowiązania leasingowego w stosunku do leasingów, których okres kończy się przed upływem 12 miesięcy od daty przejścia na standardy międzynarodowe
 - nie ujęła zobowiązania leasingowego w stosunku do umów, w przypadku których bazy składnik aktywów ma niską wartość
 - wykorzystała wiedzę po fakcie, tak jak w przypadku określenia okresu leasingu, jeśli umowa przewiduje możliwość przedłużenia leasingu lub wypowiedzenia leasingu.
 - koszty finansowania zewnętrznego; Spółka zastosowała wymogi MSR 23 od daty przejścia na MSSF, aczkolwiek koszty te nie były istotne w działalności Spółki, gdyż zarówno działalność operacyjna jak i inwestycyjna finansowane były ze środków własnych.

Na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

5.1 Przekształcone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 2020-01-01

	Dane Korekta	Dane sprawozdawcze	Dane Przekształcenie	Dane przekształcone
Aktywa trwałe	550	1 506	2 056	2 056
Aktywa niematerialne	38	-	-	38
Rzeczowe aktywa trwałe	256	-	-	256
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	A	-	1 506	1 506
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
Należności długoterminowe i pożyczki	56	-	-	56
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	199	-	-	199
Aktywa trwałe inne	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa obrotowe	13 963	-	13 963	13 963
Zapasy	4 466	-	-	4 466
Zaliczki przekazane	1 367	-	-	1 367
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	3 749	-	-	3 749
Należności publicznoprawne	1 053	-	-	1 053
Należności krótkoterminowe inne	29	-	-	29
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 033	-	-	1 033
Aktywa obrotowe inne	1	-	-	1
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 265	-	-	2 265

Aktywa razem		14 513	1 506	16 019
Kapitał własny		2 710	(64)	2 646
Kapitał akcyjny		10 305	-	10 305
Kapitał zapasowy		809	-	809
Kapitał rezerwowy		338	-	338
Kapitały inne		-	-	-
Zyski zatrzymane	D	(5 096)	(64)	(5 160)
Wynik finansowy br.		(3 646)	-	(3 646)
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		2 023	384	2 407
Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne długoterminowe		2 023	-	2 023
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	B	-	384	384
Zobowiązania długoterminowe z tytułu dostaw i usług		-	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-	-
Rezerwy długoterminowe		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe inne		-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe		-	-	-
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		9 780	1 187	10 967
Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne krótkoterminowe		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	C	-	1 187	1 187
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług		4 598	-	4 598
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		620	-	620
Zobowiązania publicznoprawne		341	-	341
Zaliczki otrzymane		4 205	-	4 205
Rezerwy krótkoterminowe		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne		7	-	7
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe		9	-	9
Pasywa razem		14 513	1 506	16 019

Opis korekt dokonanych w związku z przekształceniem na standardy międzynarodowe danych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 2020-01-01:

- (A) - zastosowanie MSSF 16; rozpoznanie praw z tytułu użytkowania budynku, maszyn i urządzeń oraz środków transportu.
- (B) - zastosowanie MSSF 16; rozpoznanie zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu.
- (C) - zastosowanie MSSF 16; rozpoznanie zobowiązań krótkoterminowych z tytułu leasingu.
- (D) - zastosowanie MSSF 16; odniesienie skutków w ciężar wyniku finansowego.

5.2 Przekształcone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 2020-12-31

Dane
Korekta sprawozdawcze Przekształcenie Dane
przekształcone

Aktywa trwałe		8 907	4 423	13 330
Aktywa niematerialne	F	1 936	393	2 329
Rzeczowe aktywa trwałe	D	2 867	(2 046)	821
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	A	1 506	6 076	7 583

Inwestycje długoterminowe	-	-	-
Należności długoterminowe i pożyczki	232	-	232
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 349	-	2 349
Aktywa trwałe inne	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	17	-	17
Aktywa obrotowe	29 489	(393)	29 096
Zapasy	14 063	-	14 063
Zaliczki przekazane	1 841	-	1 841
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	2 425	-	2 425
Należności publicznoprawne	1 760	-	1 760
Należności krótkoterminowe inne	70	-	70
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 664	-	7 664
Aktywa obrotowe inne	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	F 1 665	(393)	1 272
Aktywa razem	38 396	4 030	42 426
Kapitał własny	15 164	(158)	15 006
Kapitał akcyjny	15 467	-	15 467
Kapitał zapasowy	8 052	-	8 052
Kapitał rezerwowy	-	-	-
Kapitały inne	-	-	-
Zyski zatrzymane	(9 697)	-	(9 697)
Wynik finansowy br.	G 1 343	(158)	1 185
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	3 953	2 848	6 801
Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne długoterminowe	815	-	815
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	B 2 246	2 807	5 052
Zobowiązania długoterminowe z tytułu dostaw i usług	-	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	893	-	893
Rezerwy długoterminowe	E -	41	41
Zobowiązania długoterminowe inne	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	19 278	1 340	20 618
Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne krótkoterminowe	8 383	-	8 383
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	C 1 371	1 338	2 709
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	5 311	-	5 311
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	651	-	651
Zobowiązania publicznoprawne	766	-	766
Zaliczki otrzymane	2 200	-	2 200
Rezerwy krótkoterminowe	E 500	2	502
Zobowiązania krótkoterminowe inne	50	-	50
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	46	-	46
Pasywa razem	38 396	4 030	42 426

Opis korekt dokonanych w związku z przekształceniem na standardy międzynarodowe danych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 2020-12-31:

- (A) - zastosowanie MSSF 16; rozpoznanie praw z tytułu użytkowania budynku, maszyn i urządzeń oraz środków transportu.
- (B) - zastosowanie MSSF 16; rozpoznanie zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu.
- (C) - zastosowanie MSSF 16; rozpoznanie zobowiązań krótkoterminowych z tytułu leasingu.
- (D) - zastosowanie MSSF 16; reklasyfikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu finansowego.
- (E) – zastosowanie MSSF 16; rozpoznanie zdyskontowanych opłat końcowych tytułem praw z tytułu użytkowania budynku oraz środków transportu.
- (F) – zmiana prezentacji prac rozwojowych w toku z rozliczeń międzyokresowych kosztów do aktywów niematerialnych.
- (G) - zastosowanie MSSF 16; odniesienie skutków w ciężar wyniku finansowego.

5.3 Przekształcone sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za 2020 r.

		Dane Korekta	Dane sprawozdawcze	Przekształcenie	Dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży			117 250	-	117 250
Przychody ze sprzedaży usług			115 741	-	115 741
Przychody ze sprzedaży materiałów			1 509	-	1 509
Koszt własny sprzedaży			116 314	(43)	116 271
Koszt własny sprzedanych usług			115 244	(43)	115 201
Amortyzacja	A		199	2 715	2 914
Zużycia materiałów i energii	B		56 020	(22)	55 998
Usługi obce	B		46 967	(2 736)	44 231
Podatki i opłaty			676	-	676
Wynagrodzenia			9 727	-	9 727
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			2 065	-	2 065
Koszty inne			390	-	390
Zmiana stanu produktów			(800)	-	(800)
Koszt własny sprzedanych materiałów			1 070	-	1 070
Zysk/strata na sprzedaży			936	43	979
Pozostałe przychody operacyjne			354	-	354
Pozostałe koszty operacyjne			466	-	466
Zysk/strata na działalności operacyjnej (Ebit)			824	43	866
Przychody finansowe			4	-	4
Koszty finansowe	C		741	201	942
Zysk/strata przed opodatkowaniem	D		86	(158)	(72)
Podatek dochodowy			(1 257)	-	(1 257)
Zysk/strata netto			1 343	(158)	1 185

Inne całkowite dochody netto	-	-	-
------------------------------	---	---	---

Całkowite dochody	1 343	(158)	1 185
Ebitda	1 022	2 758	3 780
Zysk/strata netto na jedną akcję w zł	0,79	(0,10)	1,15

Opis korekt dokonanych w związku z przekształceniem na standardy międzynarodowe danych w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za 2020 r.:

- (A) - zastosowanie MSSF 16; ujęcie kosztów amortyzacji praw z tytułu użytkowania aktywów.
- (B) - zastosowanie MSSF 16; eliminacja kosztów najmów.
- (C) - zastosowanie MSSF 16; ujęcie kosztów odsetek tytułem praw z tytułu użytkowania aktywów.
- (D) - zastosowanie MSSF 16; odniesienie skutków w ciężar wyniku finansowego.

5.4 Przekształcone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2020 r.

		Dane Korekta	Dane sprawozdawcze	Przekształcenie	Dane przekształcone
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			(9 488)	3 194	-
Zysk/strata przed opodatkowaniem			86	(158)	(72)
Korekty			(9 574)	3 352	(6 223)
Amortyzacja	A		199	2 715	2 914
Zmiana stanu rezerw	E		456	43	500
Zmiana stanu zapasów			(9 597)	-	(9 597)
Zmiana stanu należności			(74)	-	(74)
Zmiana stanu zobowiązań			(944)	-	(944)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	B		575	393	967
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej			-	-	-
Zysk/strata z różnic kursowych			197	-	197
Odsetki i udziały w zyskach	C		544	201	745
Podatek dochodowy zapłacony			-	-	-
Korekty inne			(931)	-	(931)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			(2 578)	(509)	(3 088)
Zbycie aktywów trwałych			-	-	-
Zbycie aktywów finansowych			-	-	-
Wpływy z aktywów finansowych inne			-	-	-
Wpływy inwestycyjne inne			-	-	-
Nabycie aktywów trwałych	B, D		(2 578)	(509)	(3 088)
Nabycie aktywów finansowych			-	-	-
Wydatki na aktywa finansowe inne			-	-	-
Wydatki inwestycyjne inne			-	-	-
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			18 697	(2 684)	16 013
Emisja akcji			12 068	-	12 068
Emisja instrumentów dłużnych			-	-	-
Kredyty i pożyczki otrzymane			10 300	-	10 300
Wpływy finansowe inne			-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu zapłacone	D		-	(2 484)	(2 484)

Wypuk instrumentów dłużnych	(2 023)	-	(2 023)
Kredyty i pożyczki zapłacone	(1 103)	-	(1 103)
Odsetki zapłacone	C (544)	(201)	(745)
Dywidendy	-	-	-
Wydatki finansowe inne	-	-	-
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	6 631	-	6 631
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 033	-	1 033
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	7 664	-	7 664

Opis korekt dokonanych w związku z przekształceniem na standardy międzynarodowe danych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za 2020 r.:

- (A) - zastosowanie MSSF 16; ujęcie kosztów amortyzacji praw z tytułu użytkowania aktywów.
- (B) - zmiana prezentacji prac rozwojowych w toku z rozliczeń międzyokresowych kosztów do aktywów niematerialnych.
- (C) - zastosowanie MSSF 16; ujęcie kosztów odsetek tytułem praw z tytułu użytkowania aktywów.
- (D) - zastosowanie MSSF 16; ujęcie zobowiązań z tytułu leasingu oraz reklasyfikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu finansowego.
- (E) – zastosowanie MSSF 16; ujęcie zdyskontowanych opłat końcowych tytułem praw z tytułu użytkowania budynku oraz środków transportu.

6. Istotne zasady rachunkowości

6.1 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień sprawozdawczy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na koniec okresu średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

6.2 Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone - jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych - wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, aktywa niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte.

Spółka ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony.

Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okresy użytkowania są poddawane okresowej weryfikacji. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujemnie się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika aktywów niematerialnych.

Dla aktywów niematerialnych przyjmuje się, że wartość końcowa wynosi zero, chyba że istnieje zobowiązanie strony trzeciej do ich odkupienia lub gdy istnieje i będzie istniał pod koniec używania składnika, aktywny rynek i można określić jego wartość na tym rynku.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, w okresie ponoszenia nakładów ujmowane są jako aktywa niematerialne i poddawane najpóźniej na dzień bilansowy testowi na utratę wartości.

Okres amortyzacji zakończonych prac rozwojowych ustala się w oparciu o spodziewane przepływy pieniężne związane ze sprzedażą wytworzonych w ich wyniku produktów - składniki te są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, nie są amortyzowane i corocznie są poddawane testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okres użytkowania aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest corocznie weryfikowany w celu sprawdzenia, czy przyjęte założenia o braku możliwości jego określenia są nadal prawidłowe. Jeżeli weryfikacja nie potwierdzi prawidłowości okresu użytkowania, jest on prospektywnie zmieniany.

6.3 Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych, w tym w budowie obejmuje ogół ich kosztów, bezpośrednio związanych z doprowadzeniem danego składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania, poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również przewidywane koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym ten składnik aktywów się znajdował, w przypadku gdy istnieje zobowiązanie do poniesienia kosztów z tego tytułu oraz gdy wartość bieżąca oszacowanych przyszłych kosztów będzie nie niższa niż 15% ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów oraz wyższa od kwoty 5 tys. zł.

Późniejsze nakłady ponoszone na składnik rzeczowych aktywów trwałych uwzględniane są w jego wartości tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić.

Odpisów amortyzacyjnych nie dokonuje się od gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów, dzieł sztuki i eksponatów muzealnych, zborów numizmatycznych, środków trwałych zakwalifikowanych do aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową, przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, bez względu na możliwość wystąpienia okresów jego niewykorzystywania, z uwzględnieniem wartości rezydualnej.

Podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia składnika aktywów pomniejszona o przewidywaną jego wartość rezydualną, o ile będzie ona wyższa od kwoty 5 tys. zł oraz nie niższa niż 15% jego ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Nabytego lub wytworzonego składnika rzeczowego majątku trwałego, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, lecz jednostkowej wartości początkowej nie większej niż limit ustalony na 5 tys. zł nie zalicza się do aktywów trwałych, a jego wartość odpisuje się bezpośrednio w koszty okresu. W celu uniknięcia istotnego zniekształcenia wyniku finansowego w roku obrotowym, w przypadkach nabycia wielu, jednakowych lub podobnych środków trwałych lub aktywów niematerialnych o niskiej, jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 5 tys. zł, ale wartości łącznej przekraczającej 25 tys. zł, przedmiotowy limit ulega odpowiedniemu zmniejszeniu.

Wartość rezydualną, metodę amortyzacji oraz przyjęte okresy użytkowania środków trwałych weryfikuje się i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego z prospektywnym zastosowaniem wszelkich zmian w szacunkach.

Pozycja aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego jej użytkowania lub sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia składnika aktywów z bilansu - obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji - ujmowane są w wyniku w okresie, w którym nastąpiło usunięcie.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

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

6.4 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania nabycia aktywów trwałych, koszty prowizji, odsetek i różnic kursowych związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem poniesione do momentu przyjęcia ich do

używania kapitalizuje się jako część kosztu nabycia tego składnika tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że koszty te przyniosą przyszłe korzyści ekonomiczne i można je wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego niespełniające warunków pozwalających na kapitalizację odnoszone są bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia aktywów trwałych pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

6.5 Utrata wartości aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, dokonuje się oszacowania wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

Utrata wartości składnika aktywów zachodzi wtedy, gdy wartość bilansowa tego składnika jest wyższa od jego wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, w zależności od tego, która z nich jest wyższa. Wartość użytkową ustala się na podstawie bieżącej wartości szacunkowej oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów, z uwzględnieniem środków z tytułu jego ostatecznej likwidacji.

Do przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości składnika aktywów trwałych zalicza się utratę wartości rynkowej danego składnika aktywów, która jest wyższa niż utrata wartości spowodowana zwykłym użytkowaniem i wpływem czasu, wystąpienie niekorzystnych zmian o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym w otoczeniu, w którym Spółka prowadzi działalność, w tym na rynkach, na które przeznaczone są wytwarzane przez nią produkty i usługi, a także wzrost rynkowych stóp procentowych i premii za ryzyka uwzględnianych w kalkulacji stóp dyskontowych wykorzystywanych do wyliczenia wartości użytkowej poszczególnych aktywów. Wewnętrzne przesłanki uwzględniane przy ocenie wystąpienia utraty wartości przez posiadane aktywa to przede wszystkim spadek rzeczywistych przepływów pieniężnych w stosunku do przewidywanych, utrata przydatności danego składnika aktywów w prowadzonej działalności lub jego fizyczne uszkodzenie, generowanie przez dany składnik aktywów niższych korzyści ekonomicznych niż oczekiwane.

W przypadku utraty wartości składnika aktywów trwałych dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej - wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości składnika aktywów trwałych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Jeżeli w wyniku weryfikacji wartości składnika aktywów trwałych wystąpią przesłanki wskazujące na to, że dokonany w poprzednich okresach odpis aktualizujący jest zbędny lub za wysoki, odpis ten jest odwracany. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w wynik okresu, o ile składnik nie podlegał wcześniej przeszacowaniu - w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie z aktualizacji wyceny.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania, a także składniki wartości niematerialnych nie przekazanych jeszcze do użytkowania są corocznie testowane pod kątem możliwej utraty wartości oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość firmy jest testowana pod kątem ewentualnej utraty wartości co roku lub częściej, jeżeli zaistnieją okoliczności lub zdarzenia, które mogą powodować utratę jej wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie mogą być odwracane w przyszłych okresach.

6.6 Prawa do użytkowania aktywów

Spółka zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 - Leasing. Spółka posiada umowy leasingu nieruchomości, maszyn i urządzeń oraz środków transportu.

Po przyjęciu standardu Spółka zastosowała jedno podejście do ujmowania i wyceny dla wszystkich umów leasingu, których jest leasingobiorcą, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości. Spółka ujęła zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu praw do użytkowania. Spółka skorzystała z wiedzy zdobytej po fakcie w odniesieniu do określenia okresu leasingu oraz przyszłych wykupów przedmiotu leasingu.

Na dzień wdrożenia MSSF 16, Spółka dokonała pewnych szacunków oraz zastosowała osądy, które wpływają istotnie na wartość zobowiązań z tytułu leasingu oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania na ten dzień – m.in. dotyczące stopy dyskonta przyjętego do wyceny zobowiązań z tytułu leasingu oraz okres trwania leasingów uwzględniający możliwość przedłużenia umowy leasingu, jak i wcześniejszego jej zakończenia.

Spółka w momencie zawarcia ocenia czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie, kiedy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu.

Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową - chyba, że zastosowanie innej systematycznej metody lepiej odzwierciedli sposób rozłożenia w czasie czerpanych korzyści - przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe, pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Spółka nie jest stroną leasingu jako leasingodawca.

6.7 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale kwalifikuje się jako przeznaczone do sprzedaży wtedy, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie oraz zamiarem Spółki jest dokonanie transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w wartości bilansowej lub w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Na różnicę między wartością godziwą, a wyższą od niej wartością bilansową, tworzy się odpis z tytułu utraty wartości.

Aktywa trwale zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Aktywa trwałe wycofane z aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w wartości bilansowej sprzed momentu zaklasyfikowania ich do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, pomniejszonej o amortyzację lub w wartości odzyskiwalnej na dzień podjęcia decyzji o zaniechaniu sprzedaży, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa.

6.8 Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Spółka nie posiada udziałów lub akcji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Jednakże takie udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości. Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy posiada władzę nad podmiotem, podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w podmiocie lub ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Spółka weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosów w podmiocie, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi jego działaniami, oznacza to, że sprawuje nad nim władzę.

W momencie oceny, czy prawa głosu w podmiocie są wystarczające dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu, posiadanych przez innych udziałowców, potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony, prawa wynikające z innych ustaleń umownych, a także dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich Walnych Zgromadzeniach Akcjonariuszy lub Zgromadzeniach Wspólników.

Jednostkami stowarzyszonymi są takie podmioty, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, niebędące jednostkami zależnymi ani udziałami we wspólnych przedsięwzięciach Spółki. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej - nie oznacza ona jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką.

Wspólne przedsięwzięcia to ustalenia umowne, na mocy których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontroli. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

6.9 Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe klasyfikuje się do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik, pożyczek i należności, inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych ujmuje się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów nie kwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wyniku okresu.

Klasyfikacja opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji aktywów i zobowiązań finansowych dokonuje się w momencie początkowego ich ujęcia, a tam gdzie to dopuszczalne i odpowiednie – weryfikuje tę klasyfikację na koniec każdego roku obrotowego. Instrumenty pochodne są kwalifikowane jako instrumenty zabezpieczające lub jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik.

Aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik obejmują aktywa lub zobowiązania przeznaczone do obrotu oraz takie, które w momencie pierwotnego ujęcia zostały wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez wynik.

Aktywa lub zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeśli są nabyte w celu odsprzedaży lub stanowią część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków lub stanowią instrumenty pochodne – chyba, że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające lub umowy gwarancji finansowych.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są klasyfikowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozycje krótko – lub długoterminowe w zależności od oczekiwań kierownictwa co do okresu realizacji tych aktywów lub zobowiązań.

Skutki wyceny aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik zalicza się do przychodów lub kosztów z tytułu operacji finansowych.

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

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

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku. Po wstępnej wycenie pożyczki i należności są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem utraty wartości. Zamortyzowany koszt jest kalkulowany z uwzględnieniem dyskonta lub premii na nabyciu i zawiera opłaty, które są integralną częścią efektywnej stopy oraz koszty transakcyjne. Zyski lub straty są ujmowane w wyniku w momencie usunięcia/wyłączenia pożyczki i/lub należności z bilansu lub po stwierdzeniu utraty ich wartości, jak też w momencie rozliczania w czasie zamortyzowanego kosztu.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu instrumentu dłużnego i alokacji dochodu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych, w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów, przez okres prognozowanej użyteczności instrumentu dłużnego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, które posiadają stałe lub dające się określić płatności i stałe terminy zapadalności, i które Spółka ma zamiar utrzymać do dnia zapadalności. Po początkowym ujęciu, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu. Koszt ten jest wyliczony jako wartość wstępnie rozpoznana pomniejszona o spłaty, powiększona lub pomniejszona o skumulowane odpisy, obliczone metodą efektywnej stopy procentowej, różnicy między wartością początkową a wartością końcową w momencie zapadalności, pomniejszona o odpis z tytułu utraty wartości. Kalkulacja ta obejmuje wszystkie otrzymane lub uiszczone płatności między stronami kontraktu, które są głównym elementem brany do obliczenia efektywnej stopy procentowej, koszty transakcyjne oraz inne premie i dyskonta. Straty i zyski są rozpoznawane w rachunku zysków lub strat w momencie usunięcia z bilansu składnika aktywów, w momencie dokonania odpisu z tytułu utraty wartości jak też w momencie rozliczania w czasie zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Po początkowym ujęciu, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są wyceniane w wartości godziwej a skutki wyceny odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny. Na kapitał z aktualizacji wyceny odnoszone są również przeszacowania zmniejszające wartość danego składnika aktywów poniżej jego wartości początkowej lub zamortyzowanego kosztu. W momencie zbycia/realizacji składnika aktywów, skumulowane zyski lub straty wcześniej odniesione na kapitał są przenoszone na wynik. Odsetki zapłacone lub otrzymane z inwestycji są wykazywane jako przychód lub koszt, z użyciem efektywnej stopy procentowej. Dywidendy z inwestycji są rozpoznawane w wyniku jako otrzymane dywidendy, kiedy prawa do otrzymania płatności zostały ustanowione.

Wartość godziwa inwestycji notowanych na aktywnym rynku finansowym jest ustalana poprzez odniesienie do wartości rynkowej - kursu kupna oferowanego na koniec sesji na dzień bilansowy. Wartość godziwa inwestycji, dla których nie istnieje aktywny rynek jest ustalana przy zastosowaniu różnych technik wyceny. Techniki te mogą odnosić się do ostatnich transakcji zawieranych na warunkach rynkowych, bieżących cen rynkowych innych podobnych instrumentów, analizy zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz innych technik/modeli wyceny powszechnie stosowanych na rynku, dostosowanych do konkretnej specyfiki i parametrów wycenianego instrumentu finansowego oraz sytuacji wystawcy, emitenta.

Aktywa finansowe będące instrumentami kapitałowymi, których wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, wycenia się w koszcie nabycia z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości lub ostatnio ustalonej wartości

godziwej. W momencie pojawienia się możliwości wiarygodnego oszacowania wartości godziwej pozycje takie są przeszacowywane do wartości godziwej, a zmiany wartości ujmowane zgodnie z zaklasyfikowaniem danej pozycji. Wartość godziwą jednostek uczestnictwa w otwartych gotówkowych funduszach inwestycyjnych ustala się na podstawie wyceny dokonanej przez te fundusze.

Zobowiązania finansowe nie zakwalifikowane do kategorii zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik wycenia się w zamortyzowanym koszcie z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej. Jeżeli dla danego zobowiązania nie można ustalić harmonogramu spłat, wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty. Prowizje i koszty związane z powstaniem lub ustalaniem cech finansowych tych zobowiązań podlegają rozliczeniu w czasie w okresie życia zobowiązania metodą liniową lub nominalną stopą procentową.

Nie dokonuje się oceny ani odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik, z wyjątkiem sytuacji, gdy wyceniane są one w kwocie innej niż wartość godziwa.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych są wyceniane według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych wykazuje się w rachunku zysków lub strat jako aktualizację wartości aktywów finansowych. Do jednostek podporządkowanych zalicza się jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone.

Wyłącza się z ksiąg rachunkowych składnik aktywów finansowych lub jego część, jeśli Spółka przenosi zgodnie dany składnik aktywów oraz przekazuje niemalże całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z danym składnikiem aktywów, jeśli prawa do uzyskania środków pieniężnych wynikające z danej pozycji wygasły lub Spółka zrzekła się tych praw. Pomimo przeniesienia lub sprzedaży składnika aktywów Spółka zachowuje składnik aktywów w swoich księgach, jeśli zachowała niemalże całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z daną pozycją. Jeśli Spółka zachowała częściowe ryzyko lub/i częściowe korzyści związane z danym składnikiem, pozostawia go w księgach w części w jakiej jest dalej zaangażowana w ten składnik, jeśli zachowała kontrolę nad daną pozycją.

Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmuje się i wyksięgowuje w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.

Składnik zobowiązań finansowych lub jego część podlega wyłączeniu z ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy zobowiązanie wygasa. Zobowiązanie wygasa, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub upłynął termin jego dochodzenia.

6.10 Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych, jeżeli istnieją obiektywne dowody na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione, zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej - tj. stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się o saldo rozpoznanych odpisów z tytułu utraty wartości. Kwotę straty ujmuje się w wyniku okresu. Jeżeli w następnym okresie utrata wartości jest niższa, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków lub strat do takiej kwoty, która nie spowoduje, że wartość bilansowa składnika aktywów będzie wyższa od jego zamortyzowanego kosztu.

Jeżeli występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona na wynik finansowy danego okresu. Odpisów z tytułu utraty wartości nie można odwracać poprzez wynik w odniesieniu do instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po dacie ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości w rachunku zysków lub strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w rachunku zysków lub strat.

6.11 Należności

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

Należności niestanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymaganej zapłaty. Jeśli uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne, nie rzadziej niż na dzień sprawozdawczy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość:

- należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych w pełnej wysokości
- należności wątpliwych, które nie są umorzone, przedawnione ani nieściągalne, ale są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności w wysokości:
 - o 25% dla należności przeterminowanych powyżej 3 do 6 miesięcy
 - o 50% dla należności przeterminowanych powyżej 6 do 12 miesięcy
 - o 100% dla należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy
- należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne w wiarygodnie oszacowanej wysokości, według indywidualnej oceny kierownictwa Spółki.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego, przywracając pierwotną ich wartość.

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 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.

6.12 Zapasy

Nabyte lub powstałe zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztów wytworzenia na dzień ich nabycia lub powstania.

Wartość rozchodu zapasów jest ustalana metodą pierwsze weszło-pierwsze wyszło, ewentualnie w drodze szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć.

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji/wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Zapasy, które utraciły swoją wartość obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość zapasów, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty/przychody operacyjne.

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka ocenia, 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.

6.13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym 3 miesięcy.

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej przeliczane są na dzień sprawozdawczy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim Narodowego Banku Polskiego.

6.14 Rozliczenia międzyokresowe

Przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są m.in. opłacone z góry koszty i inne wydatki dotyczące następnych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów stanowią prawdopodobne zobowiązania przypadające do zapłaty, wynikające w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez jej kontrahentów, a także kwoty należne pracownikom. Bierne rozliczenia są prezentowane w pozycji pozostałych zobowiązań niefinansowych, bądź w

przypadku rozliczeń dotyczących świadczeń pracowniczych w pozycjach zobowiązań wykazywanych w ramach tych świadczeń.

Koszty podlegające aktywowaniu rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą. Czas i sposób rozliczania uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów wyznaczony jest z zachowaniem zasady ostrożności na okres, którego dotyczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych lub należnych środków na świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych, przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia wyżej wymienionych, rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

6.15 Dotacje

Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że zostaną uzyskane oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nimi warunki.

Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, ujmuje się w pozycji rozliczeń międzyokresowych, a następnie stopniowo, drogą systematycznych odpisów odnosi do przychodów przez szacowany okres użytkowania związanego z nimi składnika aktywów.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie jako przychód w poszczególnych okresach, w sposób współmierny do kosztów, które te dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje do przychodów prezentuje się jako przychód, oddzielnie od odnośnych kosztów, które dotacje te mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje takie ujmowane są jako przychód niezależnie od tego czy zostały otrzymane w formie środków pieniężnych czy też przybierają formę redukcji zobowiązań.

Dotacje rządowe należne jako rekompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Dotacje niepieniężne są ujmowane w księgach w wartości godziwej.

6.16 Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w wartości nominalnej, wg rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu.

Do kapitałów własnych Spółka zalicza kapitał akcyjny, akcje własne, kapitały zapasowe (w tym nadwyżkę ze sprzedaży akcji własnych powyżej wartości nominalnej), kapitały rezerwowe tworzone i wykorzystywane zgodnie ze statutem oraz obejmujące inne skumulowane całkowite dochody (skumulowane przychody/koszty z aktualizacji wyceny, skumulowane przychody/koszty z wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży, skutki podatkowe odnoszące się do skumulowanych przychodów/kosztów ujętych w innych skumulowanych całkowitych dochodach), zyski zatrzymane, wynik finansowy br. oraz kapitały inne.

6.17 Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

6.18 Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są na dzień powstania według wartości nominalnej, a na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymagającej zapłaty tj. wartości nominalnej z dnia ich powstania z uwzględnieniem odsetek należnych z otrzymanych od kontrahentów i uznanych przez Spółkę not odsetkowych, kwot waloryzacji roszczenia, zgodnie z warunkami umowy oraz różnic kursowych, wynikających z wyceny po obowiązującym kursie.

Zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania oraz na dzień bilansowy ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny lub w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem odsetkowym i wykazywane są w zamortyzowanym koszcie, który nie odbiega od kwoty wymaganej zapłaty.

6.19 Zobowiązania i aktywa warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się możliwy obowiązek, który powstanie na skutek przeszłych zdarzeń, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub braku wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub obecny obowiązek, który powstaje na skutek przeszłych zdarzeń, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu ponieważ nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie obowiązku spowodowało konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne bądź kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Zobowiązania warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba że prawdopodobieństwo wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikome.

Spółka definiuje warunkowy składnik aktywów jako możliwy składnik aktywów, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub braku wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych zdarzeń przyszłych, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

Należności warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednakże ujawnia się informację o należności warunkowej, jeżeli wpływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

6.20 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek 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.

Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazywane w zysku lub stracie po pomniejszeniu o wszelkie zwroty i są rozpoznawane w kosztach finansowych lub operacyjnych.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego. Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień sprawozdawczy i aktualizuje w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku.

Rezerwa jest rozwiązywana jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienie wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie niezbędne do wypełnienia obowiązku. Rozwiązanie rezerwy jest rozpoznawane w przychodach finansowych lub operacyjnych.

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Spółkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

6.21 Świadczenia pracownicze

Spółka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze, o ile są istotne.

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień kończący okres sprawozdawczy, w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.

Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują odprawy emerytalne wypłacane pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw. Spółka tworzy na dzień sprawozdawczy obciążającą pozostałe koszty operacyjne rezerwę na bieżącą wartość odpraw emerytalnych, do których pracownicy nabyli prawo do tego dnia, z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe, metodą aktuarialną. Rezerwy rozwiązuje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego wartością zrealizowanych wypłat w korespondencji ze zobowiązaniami.

Spółka identyfikuje zobowiązania wynikające z przysługujących pracownikom praw do niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych.

Spółka ponosi koszty związane z funkcjonowaniem Pracowniczych Planów Kapitałowych (dalej PPK) poprzez dokonywanie wpłat do funduszu inwestycyjnego. Stanowią one świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programu określonych składek. Spółka rozpoznaje koszty wpłat na PPK w tej samej pozycji kosztów, w której ujmuje koszty wynagrodzeń, od których są naliczane. Zobowiązania z tytułu PPK są prezentowane w ramach pozostałych zobowiązań niefinansowych.

6.22 Przychody

Przychody ze sprzedaży są ujmowane w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży produktów, usług i materiałów, w zwykłym toku działalności operacyjnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty.

Przychody ze sprzedaży produktów, usług i materiałów ujmuje się jeśli Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności oraz gdy nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli, kwotę przychodów można oszacować w wiarygodny sposób, istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione i te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu świadczenia usług ujmuje się w okresie, w którym je świadczone w oparciu o metodę stopnia zaawansowania, określonego na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac.

Przychody i koszty, które dotyczą tej samej transakcji ujmowane są równolegle, z zachowaniem ich współmierności.

6.23 Koszty

Przez koszty rozumiane są uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez akcjonariuszy lub Zarząd.

Koszty ujmuje się w zysku lub stracie na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami a osiągnięciem konkretnych przychodów, stosując zasadę współmierności.

Wartość sprzedanych materiałów jest to ich wartość w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym.

Za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów ujętych w rachunku zysków lub strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny.

6.24 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne to pośrednio związane z działalnością operacyjną Spółki m.in. zyski/straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, z likwidacji środków trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, odszkodowań, kar, grzywien, dotacji, otrzymania lub przekazania darowizn, opłat sądowych, utworzenia lub rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, odpisania przedawnionych i umorzonych zobowiązań lub należności.

6.25 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe są to przychody z operacji finansowych, a w szczególności z tytułu dywidend, udziału w zyskach, odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych, a w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji ich wartości, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę gospodarczą korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji, a kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend, udziału w zyskach ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

6.26 Podatki

Podatek dochodowy za dany okres, obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego danego roku podatkowego.

Wynik podatkowy różni się od księgowego w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu oraz kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów. Podatek bieżący jest wyliczany z zastosowaniem stawek i przepisów podatkowych, obowiązujących w danym roku obrotowym.

Wykazywana w rachunku zysków lub strat część odroczonego stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług (dalej VAT), z wyjątkiem gdy VAT zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wtedy 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 VAT.

Kwota netto podatku VAT możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jako część należności lub zobowiązań.

6.27 Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub rezerwy z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego w oparciu o zysk lub stratę podatkową, podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Spółka rozpoznaje składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości może spowodować, że założenie to stanie się nieuzasadnione.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice występujące na dzień sprawozdawczy między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku tworzone są od ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych.

Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie jest ujmowana, jeżeli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na zysk lub stratę brutto.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Spółka kompensuje ze sobą rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyłącznie wtedy, jeżeli posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Podatek odroczony ujmowany jest w wynik danego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowania zdarzeń powodujących powstanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym lub w pozostałych całkowitych dochodach.

6.28 Zysk/Strata netto na akcję

Zysk/stratę netto na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie wyniku finansowego netto przez liczbę akcji na dzień bilansowy.

7. Przychody z umów z klientami

Spółka nie rozpoznała aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami. Przychody w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie 9.1

8. Segmenty operacyjne

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie występowała konieczność wyodrębnienia segmentów operacyjnych. Prowadzona przez Spółkę działalność uniemożliwia wyodrębnienie segmentów spełniających wszystkie kryteria zawarte w MSSF 8. Spółka oferuje i w przyszłości zamierza oferować na rynku szereg usług – nie są to jednak usługi o charakterystyce na tyle oddalonej od siebie, iż występowałyby konieczność i możliwość regularnego nadzorowania i sprawdzania wyników operacyjnych dla działalności w ich obszarach. Nie przypisuje się im oddzielnych zasobów - szczególnie ludzkich, gdyż są to głównie zasoby Spółki. Zasoby te alokowane są na bieżąco do projektów, z których wiele pokrywa cały szereg usług i produktów świadczonych przez Spółkę. Aktywa operacyjne Spółki zlokalizowane są na terytorium Polski.

Spółka współpracuje z dużą liczbą klientów - żaden pojedynczy klient nie odpowiada za więcej niż kilka procent uzyskanych przychodów ze sprzedaży.

9. Przychody i koszty

9.1 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów

	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Przychody ze sprzedaży usług	106 257	115 741	54 152
w kraju	106 257	115 741	54 152
Działalność podstawowa	106 257	115 741	54 152
Montaż instalacji fotowoltaicznych	104 063	115 741	54 152
Montaż pomp ciepła	2 145	-	-
Pozostałe	49	-	-
Inne	-	-	-
zagranicą	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	1 079	1 509	1 528
w kraju	1 079	1 509	1 528
Działalność podstawowa	1 079	1 509	1 528
Komponenty instalacji fotowoltaicznych	1 079	1 509	1 528
Inne	-	-	-
zagranicą	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	2 827	349	754
w kraju	2 827	349	754
Przychody z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	76	-
Przychody z aktualizacji wartości aktywów niefinansowych	-	376	77
Przychody z dotacji	1 725	-	-
Przychody operacyjne pozostałe	650	273	754
Kary umowne otrzymane	26	40	4
Zwrot kosztów postępowań sądowych	3	2	-
Pośrednictwo w sprzedaży ratalnej	589	221	-
Inne	33	10	751
zagranicą	-	-	-

Przychody finansowe	13	-	-
w kraju	13	0	0
Odsetki od należności	13	0	0
Inne	0	0	0
zagranicą	0	0	0
Przychody razem	110 176	117 599	56 434

9.2 Koszty operacyjne, pozostałe i finansowe

2021-01-01 2020-01-01 2019-01-01
2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Koszty poniesione	117 109	115 201	57 829
Koszty według rodzajów	123 487	116 000	59 882
Amortyzacja	4 759	2 914	29
Zużycia materiałów i energii	57 389	55 998	30 699
Usługi obce	46 308	44 231	18 773
Podatki i opłaty	899	676	162
Wynagrodzenia	11 228	9 727	5 951
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 995	2 065	1 044
Koszty inne	908	390	3 224
Zmiana stanu produktów	(6 378)	(800)	(2 052)
Koszty rozliczone	117 939	116 271	59 120
Koszt własny sprzedanych usług	83 310	86 107	36 397
Koszty bezpośrednie sprzedanych usług	69 737	74 006	36 397
Koszty pośrednie sprzedanych usług	13 573	12 101	-
Koszty własny sprzedanych materiałów	830	1 070	1 291
Koszty pozostałe	33 799	29 094	21 432
Koszty sprzedaży	27 292	23 421	20 503
Koszty zarządu	3 180	2 824	929
Koszty administracji	3 327	2 849	-
Pozostałe koszty operacyjne	1 428	466	885
Koszty rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	98	-	-
Koszty z aktualizacji wartości aktywów niefinansowych	545	335	380
Koszty operacyjne pozostałe	785	131	505
Odpisane należności	14	1	-
Kary umowne poniesione	108	54	-
Koszty postępowań sądowych i pochodne	85	15	-
Straty, likwidacje majątku	53	-	-
Odpisane koszty prac rozwojowych	495	-	-
Inne	30	61	505
Koszty finansowe	766	942	274
Nadwyżka różnic kursowych ujemnych nad dodatnimi	127	197	173
Koszty z tytułu odsetek	639	745	101
Odsetki od zobowiązań	8	1	2
Odsetki od pożyczek, obligacji	133	442	75

Odsetki od kredytów	117	-	-
Prowizje, opłaty od kredytów	9	-	-
Odsetki od leasingów	346	201	-
Inne	26	101	23

Koszty razem	120 133	117 679	60 279
---------------------	----------------	----------------	---------------

9.3 Amortyzacja

	2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych odniesiona w	390	194	29
Koszty bezpośrednie działalności	1	-	-
Koszty pośrednie działalności	67	35	-
Koszty sprzedaży	242	135	-
Koszty zarządu	8	3	29
Koszty badań i rozwoju	-	-	-
Koszty administracji	73	21	-

Amortyzacja nierzeczowych aktywów trwałych odniesiona w	566	5	-
Koszty bezpośrednie działalności	-	-	-
Koszty pośrednie działalności	304	-	-
Koszty sprzedaży	195	-	-
Koszty zarządu	2	-	-
Koszty badań i rozwoju	-	-	-
Koszty administracji	64	5	-

Amortyzacja praw do użytkowania aktywów odniesiona w	3 803	2 715	-
Koszty bezpośrednie działalności	180	125	-
Koszty pośrednie działalności	1 492	1 043	-
Koszty sprzedaży	1 065	831	-
Koszty zarządu	1 063	701	-
Koszty badań i rozwoju	-	-	-
Koszty administracji	4	15	-

Amortyzacja razem odniesiona w	4 759	2 914	29
Koszty bezpośrednie działalności	181	125	-
Koszty pośrednie działalności	1 863	1 078	-
Koszty sprzedaży	1 502	966	-
Koszty zarządu	1 073	704	29
Koszty badań i rozwoju	-	-	-
Koszty administracji	141	40	-

9.4 Koszty świadczeń pracowniczych

	2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Koszty świadczeń pracowniczych razem	13 235	11 387	6 947
Wynagrodzenia	11 228	9 727	5 951
Ubezpieczenia społeczne	1 956	1 648	996
Wpłaty na PPK	50	12	-
Inne po okresie zatrudnienia	-	-	-

Pozostałe	-	-	-
-----------	---	---	---

10. Aktywa niematerialne

10.1 Zmiany aktywów niematerialnych

2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Koszty prac rozwojowych			
na początek okresu	2 267	-	-
skapitalizowane koszty poniesione	3 448	2 267	-
odpisy amortyzacyjne	(561)	-	-
odpisane	(495)	-	-
na koniec okresu	4 660	2 267	-
Inne aktywa niematerialne			
na początek okresu	33	5	-
skapitalizowane koszty poniesione	-	33	7
odpisy amortyzacyjne	(5)	(5)	(2)
likwidacja	-	-	-
na koniec okresu	28	33	5
Nakłady i zaliczki na aktywa niematerialne			
na początek okresu	29	34	-
wydatki poniesione na nabycie	12	29	34
odpisanie w koszty	-	(34)	-
na koniec okresu	41	29	34
Aktywa niematerialne razem			
na początek okresu	2 329	38	-
zwiększenia	3 460	2 329	41
zmniejszenia	(1 061)	(38)	(2)
na koniec okresu	4 729	2 329	38

11. Rzeczowe aktywa trwałe

11.1 Zmiany rzeczowych aktywów trwałych

2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Urządzenia techniczne i maszyny			
na początek okresu	768	254	28
wydatki poniesione na nabycie	490	703	265
nadwyżka inwentaryzacyjna	41	-	-
odpisy amortyzacyjne	(384)	(189)	(39)
zbycie	(98)	-	-
niedobór inwentaryzacyjny	(29)	-	-
na koniec okresu	787	768	254
Inne środki trwałe			
na początek okresu	53	2	6

wydatki poniesione na nabycie	4	56	3
odpisy amortyzacyjne	(6)	(5)	(6)
na koniec okresu	51	53	2

Rzeczowe aktywa trwałe razem

na początek okresu	821	256	34
zwiększenia	536	759	268
zmniejszenia	(518)	(194)	(45)
na koniec okresu	839	821	256

12. Prawa do użytkowania aktywów**12.1 Zmiany praw do użytkowania aktywów**

2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
2021-12-31	2020-12-31	2020-12-31

Prawa do użytkowania lokali

na początek okresu	3 536	97	435
zmiany umów	810	-	-
nowe umowy zawarte	-	4 140	-
odpisy amortyzacyjne	(1 028)	(701)	(338)
na koniec okresu	3 317	3 536	97

Prawa do użytkowania maszyn i urządzeń

na początek okresu	744	133	-
zmiany umów	158	775	-
nowe umowy zawarte	-	-	171
odpisy amortyzacyjne	(306)	(163)	(39)
na koniec okresu	597	744	133

Prawa do użytkowania pojazdów

na początek okresu	3 303	1 277	2 195
nowe umowy zawarte	3 815	3 876	-
odpisy amortyzacyjne	(2 468)	(1 851)	(918)
na koniec okresu	4 649	3 302	1 277

Prawa do użytkowania aktywów razem

na początek okresu	7 583	1 506	2 630
zwiększenia	4 783	8 791	171
zmniejszenia	(3 803)	(2 715)	(1 295)
na koniec okresu	8 563	7 583	1 506

12.2 Wpływ wdrożenia MSSF16 na wybrane pozycje sprawozdania finansowego

2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

Koszt własny sprzedanych usług	798	(43)	2
Amortyzacja	3 803	2 715	967
Usługi obce	(3 005)	(2 758)	(965)
Zysk/strata na sprzedaży	(798)	43	(2)
Koszty finansowe	346	201	62

Zysk/strata przed opodatkowaniem	(1 144)	(158)	(64)
Sprawozdanie z sytuacji finansowej			
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	8 562	7 583	1 506
Aktywa razem	8 562	7 583	1 506
Wynik finansowy	(1 144)	(158)	(64)
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	5 343	5 052	384
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	3 561	2 709	1 187
Zobowiązania krótkoterminowe inne	802	(21)	-
Pasywa razem	8 562	7 583	1 506

13. Zapasy

13.1 Odpisy aktualizujące zapasy

	2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Odpisy aktualizujące zapasy			
na początek okresu	204	238	-
zmiana stanu zapasów nieprzydatnych	14	18	238
likwidacja zapasów nieprzydatnych	(17)	-	-
odwrócenie odpisów	(40)	(52)	-
na koniec okresu	161	204	238
Zapasy brutto			
na początek okresu	14 269	4 704	1 522
na koniec okresu	14 823	14 269	4 704
Zapasy netto			
na początek okresu	14 064	4 466	1 522
na koniec okresu	14 662	14 064	4 466

14. Środki pieniężne

14.1 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
--	------------	------------	------------

Środki pieniężne			
w tym środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 408	7 664	1 033
w tym lokaty terminowe	-	-	-
w tym inne aktywa pieniężne	-	1	6
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania			
środki pieniężne na rachunku VAT	15	27	4
inne	-	-	-
kredyt w rachunku bieżącym			
w Banku Pekao S.A.	4 000	-	-
inne	-	-	-

14.2 Struktura walutowa środków i innych aktywów pieniężnych

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Środki i inne aktywa pieniężne razem	3 408	7 664	1 033
w tym w walucie polskiej	3 407	7 664	1 033
w tym w walutach obcych	1	-	-
w tym w tys. EUR	-	-	-
w przeliczeniu na walutę polską	1	-	-
w tym w tys. USD	-	-	-
w przeliczeniu na walutę polską	-	-	-

15. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności od 7 do 14 dni.

15.1 Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Odpisy aktualizujące należności			
na początek okresu	589	314	-
utworzenie	182	301	314
uznanie za nieściągalne	(33)	-	-
odwrócenie odpisów	(336)	(25)	-
na koniec okresu	402	589	314
Należności brutto			
na początek okresu	3 015	4 063	671
na koniec okresu	2 892	3 015	4 063
Należności netto			
na początek okresu	2 425	3 749	671
na koniec okresu	2 490	2 425	3 749

15.2 Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Należności terminowe	2 121	1 306	3 643
do 1 miesiąca	2 121	1 306	3 643
od 1 do 3 miesięcy	-	-	-
od 3 do 6 miesięcy	-	-	-
powyżej 6 miesięcy	-	-	-
Należności przeterminowane	368	1 119	106
do 1 miesiąca	270	512	51
od 1 do 3 miesięcy	79	280	-
brutto	100	313	-
odpis aktualizujący	(20)	(33)	-
od 3 do 6 miesięcy	16	297	51
brutto	32	419	51
odpis aktualizujący	(15)	(122)	-
powyżej 6 miesięcy	3	30	3

brutto	370	464	3
odpis aktualizujący	(367)	(435)	-
Należności krótkoterminowe razem	2 490	2 425	3 749

15.3 Struktura walutowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	2 490	2 425	3 749
w tym w walucie polskiej	2 486	2 424	3 748
w tym w walutach obcych	4	1	1
w tym w tys. EUR	1	-	-
w przeliczeniu na walutę polską	4	1	1
w tym w tys. USD	-	-	-
w przeliczeniu na walutę polską	-	-	-

15.4 Struktura walutowa przekazanych zaliczek na dostawy i usługi

	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Przekazane zaliczki na dostawy i usługi	873	1 841	1 367
w tym w walucie polskiej	138	23	-
w tym w walutach obcych	735	1 818	1 367
w tym w tys. EUR	157	394	321
w przeliczeniu na walutę polską	735	1 818	1 367
w tym w tys. USD	-	-	-
w przeliczeniu na walutę polską	-	-	-

16. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy Spółka nie zidentyfikowała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

17. Kapitał własny

Akcje imienne serii A są uprzywilejowane co do głosu, w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcje pozostałych serii nie są uprzywilejowane.

17.1 Kapitał akcyjny

	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Kapitał podstawowy	16 967	15 467	10 305
Akcje serii A	1 800	1 800	1 800
Akcje serii B	500	500	500
Akcje serii C	1 000	1 000	1 000
Akcje serii D	2 050	2 050	2 050
Akcje serii E	725	725	725
Akcje serii F	2 730	2 730	2 730
Akcje serii G	1 500	1 500	1 500
Akcje serii H	2 082	2 082	-
Akcje serii I	930	930	-
Akcje serii L	2 150	2 150	-
Akcje serii M	1 500	-	-

Kapitał zapasowy/Agio	8 427	8 052	809
Akcje serii F	480	480	480
Akcje serii G	329	329	329
Akcje serii H	521	521	-
Akcje serii I	233	233	-
Akcje serii L	6 490	6 490	-
Akcje serii M	375	-	-

Akcje własne			
Liczba akcji własnych	-	-	-
Wartość wg ceny nabycia	-	-	-
Wartość bilansowa	-	-	-

17.2 Kapitały własne pozostałe

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Kapitał zapasowy pozostały	1 343	-	-
Wynik finansowy lat ubiegłych rozliczony	1 343	-	-

Kapitał rezerwowy	-	-	-
--------------------------	----------	----------	----------

Kapitały inne	-	-	-
----------------------	----------	----------	----------

Zyski zatrzymane	(10 135)	(9 697)	(5 160)
Wynik finansowy lat ubiegłych nierozliczony	(8 742)	(8 742)	(5 096)
Korekty wyniku 2019 r.	(892)	(892)	-
Korekty wyniku 2020 r.	(280)	-	-
Korekty związane z przekształceniami	(222)	(64)	(64)

Wynik finansowy	(7 892)	1 185	(3 646)
Wynik finansowy br.	(7 892)	1 343	(3 646)
Korekty związane z przekształceniami	-	(158)	-

17.3 Struktura akcjonariatu

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Liczba akcji	1 696 715	1 546 715	1 030 500
Powerplus Pentad Investments S.A. S.K.A.	616 207	635 250	542 250
Baltic Global FIZ	221 215	221 215	-
Siudak Piotr	171 200	159 700	113 000
SE-1 sp. z o.o.	90 917	90 917	103 000
Gomoliński Michał	-	-	69 000
Pozostali	597 176	439 633	203 250
w tym Jarosław Król (CEO)	12 450	-	-

Udział w %	100,0%	100,0%	100,0%
Powerplus Pentad Investments S.A. S.K.A.	36,3%	41,1%	52,6%
Baltic Global FIZ	13,0%	14,3%	0,0%
Siudak Piotr	10,1%	10,3%	11,0%
SE-1 sp. z o.o.	5,4%	5,9%	10,0%
Gomoliński Michał	0,0%	0,0%	6,7%

Pozostali	35,2%	28,4%	19,7%
w tym Jarosław Król (CEO)	0,7%	0,0%	0,0%

18. Kapitał obcy

18.1 Zmiany stanu kredytów, pożyczek, instrumentów dłużnych

2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne

na początek okresu	9 197	2 023	-
zaciągnięcie pożyczki, emisja obligacji, otrzymanie subwencji	800	10 300	2 000
zaciągnięcie kredytu	9 991	-	-
odsetki naliczone	250	442	75
spłata pożyczek, wykup obligacji	7 041	3 126	-
spłata kredytu	1 766	-	-
umorzenie subwencji	1 725	-	-
odsetki zapłacone	240	442	52
na koniec okresu	9 466	9 197	2 023

Spółka zaliczyła do pożyczek także otrzymaną w 2020 r. i częściowo umorzoną w 2021 r. subwencję z Polskiego Funduszu Rozwoju tytułem COVID-19.

19. Rezerwy

19.1 Zmiany rezerw

2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze

na początek okresu	-	-	-
utworzenie	-	41	-
na koniec okresu	-	41	-

Rezerwy długoterminowe inne

na początek okresu	41	-	-
utworzenie	27	-	-
wykorzystanie	-	-	-
na koniec okresu	67	-	-

Rezerwy długoterminowe razem

na początek okresu	41	-	-
na koniec okresu	67	41	-

Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze

na początek okresu	500	-	-
utworzenie	223	500	-
przekwalifikowanie	-	-	-
odpis	-	-	-
wykorzystanie	(500)	-	-
na koniec okresu	223	500	-

Rezerwy krótkoterminowe inne			
na początek okresu	2	-	-
utworzenie	-	15	-
wykorzystanie	(2)	(12)	-
na koniec okresu	-	2	-
Rezerwy krótkoterminowe razem			
na początek okresu	502	-	-
na koniec okresu	223	502	-
Rezerwy razem			
na początek okresu	543	-	-
na koniec okresu	290	543	-

20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

<u>20.1 Zobowiązania według okresów wymagalności</u>	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Zobowiązania do 1 roku	28 507	20 070	10 958
Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne	9 322	8 383	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 561	2 709	1 187
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 318	5 311	4 598
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	562	651	620
Zobowiązania publicznoprawne	1 945	766	341
Zaliczki otrzymane	6 649	2 200	4 205
Zobowiązania inne	152	50	7
Zobowiązania od 1 do 3 lat	5 487	5 867	2 407
Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne	144	815	2 023
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 343	5 052	384
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-
Zobowiązania inne	-	-	-
Zobowiązania od 3 do 5 lat	-	-	-
Zobowiązania powyżej 5 lat	-	-	-

<u>20.2 Struktura wiekowa zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług</u>	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Zobowiązania terminowe	6 044	5 012	4 589
do 1 miesiąca	5 956	4 095	4 584
od 1 do 3 miesięcy	88	918	2
od 3 do 6 miesięcy	-	-	-
powyżej 6 miesięcy	-	-	3
Zobowiązania przeterminowane	274	299	10
do 1 miesiąca	101	118	10
od 1 do 3 miesięcy	47	36	(1)

od 3 do 6 miesięcy	6	47	-
powyżej 6 miesięcy	120	98	-

Zobowiązania krótkoterminowe razem	6 318	5 311	4 598
---	--------------	--------------	--------------

20.3 Struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	6 318	5 311	4 598
w tym w walucie polskiej	5 180	3 377	3 968
w tym w walutach obcych	1 138	1 934	630
w tym w tys. EUR	247	419	148
w przeliczeniu na walutę polską	1 138	1 934	630
w tym w tys. USD	-	-	-
w przeliczeniu na walutę polską	-	-	-

21. Zobowiązania warunkowe

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. nie toczyły się postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji państwowej dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki, których wartość przekraczałyby 10% kapitałów własnych.

Stilo Energy jest pozwana w sprawach z powództwa:

- Olgi Huk, na kwotę 29 253,00 zł; wydany został nakaz zapłaty; Spółka wniosła sprzeciw
- Jolanty Kowalskiej, na kwotę 12 992,33 zł; wydany został wyrok, Spółka złożyła wniosek o uzasadnienie.

Stilo Energy pozywa tyt. braku zapłaty za wykonane instalacje fotowoltaiczne m.in.:

- Robbud sp. z o.o. sp.k. w Warszawie, na kwotę 286 147,00 zł
- Stowarzyszenie Magnum w Kwidzynie, na kwotę 50 953,48 zł

Sprawy nie wywierają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki za 2021 r. Dochodzone na drodze sądowej należności objęte są odpisami aktualizującymi.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych gwarancji i poręczeń, również wekslowych.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. roku Spółka nie była zobowiązana do poniesienia w przyszłości żadnych nakładów na rzeczowe aktywa.

22. Zobowiązania zabezpieczone na majątku

22.1 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Wyszczególnienie

Umowa pożyczki z dn. 2020-05-12 z Bc Bidco sp. z o.o.	-	-	-
Kwota zobowiązania na koniec okresu	-	6 897	-
Kwota zabezpieczenia na koniec okresu	-	14 000	-
w tym na aktywach trwałych	-	-	-
w tym na aktywach obrotowych	-	14 000	-

Umowa kredytu z dn. 2021-05-19 z Bankiem Pekao S.A.	-	-	-
Kwota zobowiązania na koniec okresu	8 234	-	-
Kwota zabezpieczenia na koniec okresu	10 000	-	-
w tym na aktywach trwałych	-	-	-
w tym na aktywach obrotowych	10 000	-	-
Zobowiązania na koniec okresu	8 234	6 897	-
Zabezpieczenia na koniec okresu	10 000	14 000	-

23. Działalność zaniechana

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie zaniechała żadnej z prowadzonych form działalności gospodarczej, czego nie przewiduje również w przyszłości.

24. Rozliczenia międzyokresowe

24.1 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Czynne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	13	17	-
przychody z usług	-	-	-
koszty usług niesprzedanych	-	-	-
koszty przyszłych okresów	13	17	-
utrzymanie oprogramowania	6	16	-
podatki i opłaty	6	-	-
usługi inne	-	1	-
Czynne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 835	1 272	2 265
przychody z usług	608	468	-
koszty usług niesprzedanych	2 078	574	2 213
koszty przyszłych okresów	150	231	52
ubezpieczenia majątkowe	48	53	1
prenumeraty, dostępy do zasobów	1	3	2
utrzymanie oprogramowania	58	39	37
podatki i opłaty	15	-	-
usługi inne	28	137	12
pozostałe	-	-	-
Bierne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	-	-	-
Bierne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	42	46	9
przychody z usług	18	46	9
pozostałe przychody operacyjne przyszłych okresów	24	-	-

25. Podatek dochodowy

25.1 Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 096	2 349	199
odniesione na wynik finansowy	6 096	2 349	199
w związku ze stratą podatkową za 18 r.	879	879	-
w związku ze stratą podatkową za 19 r.	480	480	-
w związku ze stratą podatkową za 20 r.	369	369	-
w związku ze stratą podatkową za 21 r.	2 416	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	1 692	389	-
utrata wartości należności	145	112	60
świadczenia pracownicze, niewykorzystane urlopy	42	19	-
utrata wartości zapasów	31	39	13
niezapłacone składki ubezpiec. od umów o pracę	24	28	-
niezapłacone wynagrodzenia od cywilnoprawnych	11	14	122
niezapłacone wynagrodzenia od umów o zarząd	3	6	-
niezapłacone składki ubezpiec. od umów cywilnoprawnych	1	1	-
różnice kursowe od zobowiązań w €	-	12	1
różnice kursowe od zobowiązań w \$	-	-	4
niezapłacone odsetki	2	-	-
odniesione na kapitał własny	-	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 576	893	-
odniesione na wynik finansowy	2 576	893	-
wartość netto aktywów z tytułu praw do użytkowania	1 627	389	-
wartości własnych śr. trw. bilansowe > podatkowe	145	133	-
różnice kursowe od zaliczek przekazanych w €	4	12	-
kary umowne niewpłacone	3	4	-
koszty zakończonych prac rozwojowych	542	356	-
wartości własnych akt. niem. bilansowe > podatkowe	250	-	-
zapłacone prowizje bankowe rozliczane w czasie	4	-	-
odniesione na kapitał własny	-	-	-

25.2 Podatek dochodowy bieżący i odroczony

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Podatek dochodowy bieżący i odroczony			
część bieżąca	-	-	-
część odroczonego podatku z tytułu zmiany stanu	(2 065)	(1 257)	(199)
rezerw	1 682	893	-
aktywów	(3 747)	(2 150)	(199)
Podatek dochodowy razem	(2 065)	(1 257)	(199)
Zysk/strata przed opodatkowaniem	(9 957)	(72)	(3 845)
Efektywna stopa podatkowa	20,7%	-	5,2%

25.3 Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym2021-01-01 2020-01-01 2019-01-01
2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Przychody wg sprawozdania z zysków lub strat	110 176	117 608	56 434
Przychody ze sprzedaży usług	106 257	115 741	54 152
Przychody ze sprzedaży materiałów	1 079	1 509	1 528

Pozostałe przychody operacyjne	2 827	354	754
Przychody finansowe	13	4	-
Zmiany prezentacji przychodów	1 446	1 344	-
tyt. prezentacji zrealizowanych różnic kursowych	76	42	-
tyt. prezentacji przychodów/kosztów refakturowania	1 277	1 024	-
tyt. prezentacji przychodów/kosztów najmu	93	278	-
Przychody (nie-) osiągnięte	(2 204)	(164)	(67)
Aktualizacja wartości należności	(336)	(25)	(67)
Aktualizacja wartości materiałów	(40)	(52)	-
Dotacje otrzymane inne	(1 725)	-	-
Kary umowne otrzymane	(11)	(19)	-
Dodatnie różnice kursowe z wyceny	(91)	(69)	-
Przychody podatkowe	(109 418)	118 787	56 366
Koszty wg sprawozdania z zysków lub strat	120 133	117 680	60 279
Koszt własny sprzedanych usług	83 310	86 107	36 397
Koszty własny sprzedanych materiałów	830	1 070	1 291
Koszty sprzedaży	27 292	23 421	20 503
Koszty zarządu	3 180	2 824	929
Koszty administracji	3 327	2 849	-
Pozostałe koszty operacyjne	1 428	466	885
Koszty finansowe	766	942	274
Zmiany prezentacji kosztów	1 446	1 344	-
tyt. prezentacji zrealizowanych różnic kursowych	76	42	-
tyt. prezentacji przychodów/kosztów refakturowania	1 277	1 024	-
tyt. prezentacji przychodów/kosztów najmu	93	278	-
Koszty (nie-) uznawane	555	1 707	(1 388)
Koszty amortyzacji	(4 215)	(2 034)	-
Koszty użytkowania pojazdów	(398)	(113)	(388)
Opłaty tyt. PFRON	(123)	(101)	-
Koszty leasingu operacyjnego, najmów	3 930	2 397	-
Niezapłacone wynagrodzenia	33	487	(588)
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne	21	(48)	(110)
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	(223)	(102)	-
Koszty reprezentacji	(75)	(72)	-
Inne koszty rodzajowe	(25)	(22)	107
Koszty rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	(98)	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(559)	(335)	(380)
Kary umowne poniesione	(108)	(54)	-
Odpisane koszty prac rozwojowych	2 854	1 874	-
Inne koszty operacyjne	(29)	-	-
Odsetki od leasingu	(346)	-	-
Odsetki niezapłacone i od zobowiązań budżetowych	(39)	(101)	(23)
Koszty finansowe rozliczane w czasie	21	-	-
Ujemne różnice kursowe z wyceny	(65)	(68)	(4)
Inne koszty finansowe	-	-	-

Koszty podatkowe	(122 134)	120 731	58 891
Wynik podatkowy	(12 716)	(1 943)	(2 525)

26. Podmioty powiązane

<u>26.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi</u>	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Przychody	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	-
Przychody finansowe	-	-	-
Koszty, wydatki	968	1 403	696
Koszty własny sprzedanych usług	-	-	-
Koszt własny sprzedanych materiałów	-	-	-
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty zarządu	968	1 403	696
Koszty administracji	-	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-
Koszty finansowe	-	-	-
Należności	-	-	-
Długoterminowe	-	-	-
z tyt. dostaw i usług	-	-	-
inne	-	-	-
Krótkoterminowe	-	-	-
z tyt. dostaw i usług	-	-	-
inne	-	-	-
Zobowiązania	800	-	-
Długoterminowe	-	-	-
z tyt. kredytów, pożyczek, instrumentów dłużnych	-	-	-
z tyt. dostaw i usług	-	-	-
inne	-	-	-
Krótkoterminowe	800	-	-
z tyt. kredytów, pożyczek, instrumentów dłużnych	800	-	-
z tyt. dostaw i usług	-	-	-
inne	-	-	-

27. Zatrudnienie

<u>27.1 Liczba zatrudnionych w podziale organizacyjnym</u>	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Zarząd	-	-	-
w tym kobiety	-	-	-
w tym mężczyźni	-	-	-

Administracja	4	8	-
w tym kobiety	3	6	-
w tym mężczyźni	1	2	-
Pion sprzedaży	27	15	-
w tym kobiety	24	7	-
w tym mężczyźni	3	8	-
Pion usług	21	30	-
w tym kobiety	8	7	-
w tym mężczyźni	13	23	-
Pozostali	45	48	-
w tym kobiety	27	43	-
w tym mężczyźni	18	5	-
Razem	97	101	49
w tym kobiety	62	63	-
w tym mężczyźni	35	38	-

28. Informacja o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

28.1 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	2021-01-01	2020-01-01	2019-01-01
	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Rodzaj usługi			
Pozostałe usługi	-	-	-
Doradztwo podatkowe	-	-	-
Inne usługi poświadczające	-	-	-
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	29	29	10
Należne razem	29	29	10

Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, z którym Spółka 5 stycznia 2021 r. zawarła umowę jest BTFG Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Śniadeckich 17, wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3105. Umowa została zawarta na 3 lata, począwszy od 2020 r.

29. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby Spółka mogła bez zakłóceń prowadzić działalność operacyjną, generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom.

Spółka monitoruje kapitał między innymi na podstawie wskaźnika kapitału własnego oraz wskaźnika dług netto/Ebitda. Wskaźnik kapitału własnego obliczany jest jako stosunek wartości kapitału własnego do sumy bilansowej. Wskaźnik dług netto/Ebitda jest obliczany jako stosunek zobowiązań finansowych netto (z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych oraz leasingu, pomniejszonych o stan środków i innych aktywów pieniężnych) do Ebitda, definiowanej jako zysk/strata na działalności operacyjnej przed odliczeniem odsetek oraz podatku, powiększone o dokonane odpisy amortyzacyjne.

Zawarta z Bankiem Pekao S.A. w maju 2021 r. umowa kredytu zobowiązuje Spółkę do utrzymywania wskaźnika udziału kapitału własnego na poziomie nie mniejszym niż 30%.

29.1 Wskaźniki kapitałowe

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Wskaźnik kapitału własnego			
Kapitał własny	8 709	15 006	2 646
Aktywa razem	45 622	42 426	16 019
udział kapitału własnego	19,1%	35,4%	16,5%
Wskaźnik dług netto/Ebitda			
Zobowiązania finansowe netto	14 962	9 295	2 561
Ebitda	(4 445)	3 780	(3 542)
zadłużenie w latach	(3,4)	2,5	(0,7)

30. Wynagrodzenia kierownictwa

30.1 Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów administrujących, nadzorujących lub zarządzających

2021-01-01 2020-01-01 2019-01-01
2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Organ administrujący	-	-	-
Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń dla byłych członków	-	-	-
Wynagrodzenia dla aktualnych członków	-	-	-
obciążające zysk	-	-	-
obciążające koszty	-	-	-
Organ nadzorujący	27	42	50
Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń dla byłych członków	-	-	-
Wynagrodzenia dla aktualnych członków	27	42	50
obciążające zysk	-	-	-
obciążające koszty	27	42	50
Organ zarządzający	347	599	622
Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń dla byłych członków	-	-	-
Wynagrodzenia dla aktualnych członków	347	599	622
obciążające zysk	-	-	-
obciążające koszty	347	599	622
Razem	374	641	672

31. Korekty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych

31.1 Informacja o przychodach lub kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych

2021-01-01 2020-01-01 2019-01-01
2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Przychody	-	-	-
Koszty	-	220	60

Zużycie materiałów	-	225	-
Usługi obce	-	-	-
Odsetki od zobowiązań budżetowych	-	(5)	60
Korekta wyniku finansowego	-	(220)	(60)

31.2 Przekształcone dane porównawcze | Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Dane sprawozdawcze	Przekształcenie	Dane przekształcone
2020-01-01 2020-12-31			
Przychody ze sprzedaży	117 250	-	117 250
Koszt własny sprzedaży	116 271	225	116 496
Zużycie materiałów	55 998	225	56 223
Zysk/strata na działalności operacyjnej (Ebit)	866	(225)	641
Koszty finansowe	942	(5)	937
Zysk/strata netto	1 185	(220)	964
2019-01-01 2019-12-31			
Przychody ze sprzedaży	55 680	-	55 680
Zysk/strata na działalności operacyjnej (Ebit)	(3 571)	-	(3 571)
Koszty finansowe	274	60	334
Zysk/strata netto	(3 646)	(60)	(3 706)

31.3 Przekształcone dane porównawcze | Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Dane sprawozdawcze	Przekształcenie	Dane przekształcone
2020-12-31			
Aktywa razem	42 426	(220)	42 205
Aktywa obrotowe	29 096	(220)	28 876
Zapasy	14 063	(225)	13 838
Należności publicznoprawne	1 760	5	1 765
Wynik finansowy br.	1 185	(220)	964
2019-12-31			
Pasywa razem	16 019	-	16 019
Wynik finansowy br.	(3 646)	(60)	(3 706)

Zobowiązania publicznoprawne	341	60	401
------------------------------	-----	----	-----

31.4 Przekształcone dane porównawcze | Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Dane sprawozdawcze	Przekształcenie	Dane przekształcone
2020-01-01 2020-12-31			
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(6 294)	-	(6 294)
Zysk/strata przed opodatkowaniem	(72)	(220)	(292)
Korekty	(6 223)	(220)	(6 443)
Zmiana stanu zapasów	(9 597)	(225)	(9 822)
Zmiana stanu należności	1 760	5	1 765
2019-01-01 2019-12-31			
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-
Zysk/strata przed opodatkowaniem	(3 845)	60	(3 785)
Korekty	-	60	60
Zmiana stanu zobowiązań	(3 088)	60	(3 028)

31.5 Przekształcone dane porównawcze | Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Dane sprawozdawcze	Przekształcenie	Dane przekształcone
2020-01-01 2020-12-31			
Wynik finansowy			
zysk/strata w okresie	1 185	(220)	965
Kapitał własny razem na koniec okresu	15 006	(220)	14 786
2019-01-01 2019-12-31			
Wynik finansowy			
zysk/strata w okresie	(3 646)	(60)	(3 706)
Kapitał własny razem na koniec okresu	2 646	(60)	2 586

32. Instrumenty finansowe

32.1 Aktywa finansowe

	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	232	232	56

Inwestycje długoterminowe	-	-	-
Należności długoterminowe	232	232	56
Inne	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	2 490	2 425	3 749
Pożyczki udzielone	-	-	-
Należności z tyt. dostaw i usług	2 490	2 425	3 749
Inne	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	3 408	7 664	1 033
Instrumenty dłużne	-	-	-
Środki pieniężne i lokaty	3 408	7 664	1 033
Inne	-	-	-

32.2 Zobowiązania finansowe

2021-12-31 2020-12-31 2019-12-31

Zobowiązania z tytułu kredytów	8 234	-	-
długoterminowe	-	-	-
krótkoterminowe	8 234	-	-
Zobowiązania z tytułu pożyczek	1 231	9 197	-
długoterminowe	144	815	-
krótkoterminowe	1 087	8 383	-
Zobowiązania z tytułu innych instrumentów dłużnych	-	-	2 023
długoterminowe	-	-	2 023
krótkoterminowe	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	8 904	7 761	1 570
długoterminowe	5 343	5 052	384
krótkoterminowe	3 561	2 709	1 187
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 318	5 311	4 598
długoterminowe	-	-	-
krótkoterminowe	6 318	5 311	4 598

Wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu.

33. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

System zarządzania ryzykiem w Spółce polega na ich stałym monitorowaniu i podejmowaniu działań zapobiegających zmaterializowaniu się ryzyk, a gdy to nie jest możliwe - minimalizacji skutków ich wystąpienia. Zarządzanie ryzykiem finansowym zawiera procesy identyfikacji, pomiaru oraz określania sposobu postępowania z nim, obejmując ryzyko rynkowe (zmian stóp procentowych, zmian kursów walutowych), ryzyko płynności oraz ryzyko kredytowe wraz z ryzykiem inwestycyjnym.

Zarządzanie ryzykiem finansowym ma na celu ograniczenie zmienności wyniku finansowego brutto, ograniczenie strat mogących wynikać z niewypłacalności klientów, utrzymanie dobrej kondycji finansowej, wspieranie procesu podejmowania decyzji w obszarze działalności inwestycyjnej, z uwzględnieniem źródeł finansowania inwestycji. Wszystkie cele zarządzania ryzykiem należy rozpatrywać łącznie, a ich realizacja jest zdeterminowana przede wszystkim przez sytuację wewnętrzną i warunki rynkowe.

33.1 Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych występuje w związku z posiadanymi środkami pieniężnymi oraz zobowiązaniami z tytułu otrzymanych pożyczek, zawartych umów leasingu i zaciągniętych kredytów, które oparte są o zmienne stopy procentowe i narażają Spółkę na ryzyko zmiany przepływu pieniężnych w wyniku ich wzrostu.

Zarząd na bieżąco ocenia wpływ zmian stóp procentowych na wyniki działalności oraz rozpoznaje ryzyko koncentracji zadłużenia w jednym Banku, w którym Spółka posiada zadłużenie.

33.2 Ryzyko zmiany kursów walut

Spółka jest narażona na ryzyko zmiany kursów walut. Spółka prowadzi działalność głównie na rynku krajowym i osiąga większość przychodów w złotych polskich, natomiast narażona jest na ryzyko kursowe w związku z zakupem komponentów do instalacji fotowoltaicznych od dostawców zagranicznych w cenach wyrażonych w EUR.

Spółka nie może wykluczyć ryzyka nastąpienia znacznego, w tym nagłego wzrostu kursów EUR i innych walut obcych. Zmiany takie byłyby równoważone wzrostem cen sprzedawanych instalacji, co mogłoby się przełożyć na spadek wolumenu sprzedaży oraz jej rentowności. Nagłe skoki kursów EUR i innych walut, z których krajami Polska prowadzi wymianę gospodarczą mogłyby skutkować wzrostem inflacji w kraju, co zmieniłoby warunki zawierania nowych i obsługi dotychczasowych umów. Jeżeli ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe zostanie w przyszłości zwiększona, Zarząd będzie sukcesywnie wdrażać instrumenty zabezpieczające przed tym ryzykiem.

Spółka stara się minimalizować ryzyko kursowe poprzez odpowiednią politykę ofertową zawierającą możliwości zmiany cen podawanych w złotych polskich.

33.3 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni swoich zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe.

Spółka nie dokonuje na bieżąco oceny zdolności kredytowej swoich klientów, ze względu na fakt, iż odbiorcami usług są we większości osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej. Znacząca część transakcji sprzedaży usług dokonuje się w związku z tym na podstawie przedpłat. Zarząd ocenia, że ze względu na dużą liczbę klientów i ich dywersyfikację nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, a ryzyko nieściągalności należności jest niewielkie.

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

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonała lokat bankowych. Środki pieniężne ulokowane są w Bankach dysponujących wysokimi kapitałami własnymi oraz silną i ustabilizowaną pozycją rynkową. Zarząd uznaje się, że ryzyko kredytowe dla środków pieniężnych i ewentualnych lokat bankowych jest niskie i nie istnieje potrzeba jego zabezpieczenia.

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka nie udzieliła żadnych pożyczek. Udzielając pożyczek dokonuje się sprawdzenia wypłacalności pożyczkobiorcy a pożyczki udzielane podmiotom nie powiązanim są przez zabezpieczane, np. w postaci weksli, zastawów, hipotek, cesji należności, aktów notarialnych o poddaniu się egzekucji.

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka nie nabyła obligacji korporacyjnych, bądź jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych. Ewentualne ryzyko kredytowe związane z nabywanymi dłużnych papierów wartościowych dotyczy możliwości nie dotrzymania przez emitenta warunków umowy, nie zapłacenia odsetek, nie spłacenia kapitału w terminie wykupu.

33.4 Ryzyko płynności finansowej

Podstawowe ryzyko płynności finansowej wynika z faktu, iż większość kosztów ponoszonych przez Spółkę ma charakter kosztów stałych, natomiast przychody ze sprzedaży podlegają zmienności charakterystycznej dla firm usługowych. Spółka jest również narażona na ryzyko pogorszenia się płynności finansowej na skutek nieterminowego regulowania płatności przez swoich klientów.

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału obrotowego, głównie poprzez stosowną ilość środków pieniężnych, stale monitorując przepływy pieniężne oraz analizując i dopasowując profile zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

Spółka finansuje swoją działalność głównie kapitałem obcym, korzystając z zewnętrznych źródeł finansowania jak otrzymane zaliczki na poczet wykonywanych usług, kredyty bankowe i udzielone pożyczki, najczęściej od podmiotów powiązanych, co związane jest głównie z potrzebą zapewnienia płynności lub nagłym wzrostem zapotrzebowania na kapitał obrotowy w sytuacji np. możliwości zakupu komponentów w okazyjnych cenach.

Proces zarządzania ryzykiem utraty płynności w Spółce zakłada między innymi efektywne monitorowanie i raportowanie pozycji płynnościowej. W sytuacji zagrożenia utraty płynności lub w celu utrzymywania odpowiedniego poziomu środków pieniężnych podejmowane są wyprzedzająco różnego rodzaju działania prewencyjne.

34. Dotacje

W dniu 28 maja 2020 r. Spółka otrzymała z Polskiego Funduszu Rozwoju subwencję tytułem COVID-19 na kwotę 2 300 000 zł. W maja 2021 r. Spółka otrzymała decyzję o umorzeniu subwencji w 75%, które zaliczono do pozostałych przychodów operacyjnych.

35. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonała wypłaty dywidendy, nie planuje wypłaty dywidendy także w 2022 r.

36. Zastosowane kursy walut

36.1 Kursy przyjęte do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych

	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Nr Tabeli Kursów	254/A/NBP/2019	255/A/NBP/2020	251/A/NBP/2021
Data Tabeli Kursów	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31

Nazwa waluty	Symbol			
Dolar amerykański	USD	4,0600	3,7584	3,7977
Euro	EUR	4,5994	4,6148	4,2585

37. Zdarzenia po dniu bilansowym

37.1 Podwyższenie kapitału

15 stycznia 2022 r. zgodnie z art. 434 § 2 Kodeksu spółek handlowych Zarząd Spółki dokonał ogłoszenia o prawie poboru w związku z realizacją uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji serii N z zachowaniem prawa poboru dla wszystkich osób będących akcjonariuszami na dzień 21 stycznia 2022 r. oraz wprowadzenia akcji serii N do obrotu w alternatywnym systemie obrotu NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Zarząd Spółki w dniu 15 lutego 2022 r. opublikował dokument informacyjny w związku z ofertą publiczną i przekazał do wiadomości publicznej informację o jej harmonogramie. Przedmiotem oferty jest nie mniej niż 1 i nie więcej niż 212 089 akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 10 (dziesięć) złotych każda. Cena emisyjna wynosi 10 (dziesięć) złotych za jedną akcję. Kapitał zakładowy Spółki ma być podwyższony o kwotę nie wyższą niż 2 120 890 (dwa miliony sto dwadzieścia tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt) złotych. Zarząd Emitenta zobowiązał się do dokonania przydziału akcji serii N nie później niż 23 marca 2022 r.

Ostatecznie liczba instrumentów finansowych objętych subskrypcją lub sprzedażą serii akcji N to 63 633 akcji o wartości nominalnej 10 (dziesięć) złotych każda.

W dniu 5 kwietnia 2022 r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu dot. podwyższenia kapitału akcyjnego Spółki do kwoty 17 603 480 zł.

38. Inne objaśnienia

38.1 Stanowisko Zarządu ws. braku szacunku rezerw na reklamacje

Na podstawie analizy kosztów serwisu oraz genezy okresu powstania zasadności tego kosztu Spółka podjęła działania w zakresie prac rozwojowych mających na celu zmniejszenie tych kosztów ogółem oraz istotne przyspieszenie identyfikowania i rozpoznawania reklamacji. Spółka opracowała i wdrożyła systemowe rozwiązania pozwalające na bardzo szybkie i sprawne rozwiązanie problemu, wymianę lub naprawę sprzętu oraz właściwe rozpoznanie tych kosztów. Dodatkowo Spółka ulepszyła proces serwisowy umożliwiając wymianę wadliwego materiału u dostawcy. Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. Spółka realizuje większość serwisów w ciągu 14 dni od wystąpienia. Wady ukryte produktów są z kolei objęte gwarancją producenta pozwalającą na bezkosztowy zwrot i wymianę materiału, w związku z czym Zarząd nie widzi podstawy do konieczności szacowania rezerwy na występujące serwisy.

38.2 Stanowisko Zarządu ws. braku szacunku rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

Spółka nie tworzy rezerw na świadczenia emerytalne, z uwagi na nieistotną ich łączną wartość. W ocenie Zarządu, potencjalna rezerwa nie wpływa na rzetelność sprawozdania finansowego. Zarząd wziął pod uwagę następujące okoliczności: załoga Spółki jest młoda, średnia wieku do emerytury jest bardzo wysoka, większość osób nie ma umowy o pracę na czas nieokreślony.

38.3 Stanowisko Zarządu ws. wpływu pandemii koronawirusa na działalność operacyjną Spółki

Na koniec 2021 r. sytuacja na rynku oraz aktywność klientów były na względnie stabilnym poziomie względem sytuacji a skutki pandemii odznaczające się m.in. kolejnym wzrostem wskaźnika zachorowań, nie były elementem istotnie wpływającym na osiągnięte przez Spółkę wyniki finansowe. Jednakże należy zaznaczyć, że klienci w większości odmawiają oraz starają się unikać bezpośrednich spotkań z jej przedstawicielami, decydując się na komunikację drogą online i rozmów telefonicznych. W celu maksymalnego ograniczenia ryzyka zachorowań pracowników Spółki na Covid-19, Zarząd wprowadził następujące działania: wdrożenie wewnętrznych regulacji, zachowanie odstępów między stanowiskami pracy, pomiar temperatury przy wejściu do budynku, montaż urządzeń do dezynfekcji, zapewnienie pracownikom maseczek ochronnych i środków do dezynfekcji, czasowe umożliwienie pracownikom pracy w trybie zdalnym.

38.4 Stanowisko Zarządu ws. wpływu napaści Rosji na Ukrainę na działalność operacyjną Spółki

24 lutego 2022 r. doszło do napaści Rosji na Ukrainę. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje wpływ tego zdarzenia na jej działalność i wyniki finansowe oceniając, że nie miało ono bezpośredniego wpływu na sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. Analizie podlega ryzyko dalszej eskalacji konfliktu oraz ewentualne wprowadzanie kolejnych sankcji ekonomicznych. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skala wpływu wydarzeń w Ukrainie na gospodarkę światową i Polski nie jest znana, nie można zatem ocenić potencjalnych skutków na działalność i wyniki Spółki w kolejnych okresach.

38.5 Stanowisko Zarządu ws. ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z nierozliczonymi stratami podatkowymi za lata ubiegłe

Według zaprezentowanych w oddzielnym opracowaniu prognoz, dotyczących wyników finansowych działalności spółki Zarząd spodziewa się:

1. w 2022 r. przychodów w wysokości 131,8 mln zł, Ebitda w wysokości 4,3 mln zł, zysku brutto w wysokości 0,5 mln zł, dochodu podatkowego w wysokości 3,0 mln zł
2. w 2023 r. przychodów w wysokości 262,6 mln zł, Ebitda w wysokości mln 18,4 zł, zysku brutto w wysokości 15,0 mln zł, dochodu podatkowego w wysokości 18,0 mln zł
3. w 2024 r. przychodów w wysokości 421,9 mln zł, Ebitda w wysokości 38,4 mln zł, zysku brutto w wysokości

33,0 mln zł, dochodu podatkowego w wysokości 37,0 mln zł

Zarząd uważa, że prawdopodobieństwo odliczenia od dochodu w roku podatkowym 2022 oraz latach kolejnych strat podatkowych powstałych w latach 2018-2021 jest wysokie i może przebiegać wg scenariusza jn.

Rok podatkowy	Strata podatkowa	Aktywa na odroczony podatek	Rozliczenie straty z lat ubiegłych w roku		
			<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Σ	21 812 938,13	4 144 458,00	2 313 950,28	10 906 469,07	8 592 518,79
2018	4 627 900,56	879 301,00	2 313 950,28	2 313 950,28	
2019	2 525 841,17	479 910,00		1 262 920,59	1 262 920,59
2020	1 943 175,20	369 203,00		971 587,60	971 587,60
2021	12 716 021,20	2 416 044,00		6 358 010,60	6 358 010,60

39. Uwagi pozostałe

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia nieujęte w sprawozdaniu finansowym, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe, które nie zostały, a powinny zostać ujęte.