

3D Gence Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości
Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską**

Katowice, 27.09.2022r

OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Zarząd Spółki 3DGence Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przedstawia sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2021 roku, na które składa się:

- Sprawozdanie z zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku,
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku,
- Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku,
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku,
- Noty objaśniające.

Roczne sprawozdania finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) oraz przedstawiają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki 3DGence Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wynik finansowy.

Sprawozdanie z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podmiot uprawniony do badania jednostkowego sprawozdania finansowego dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa. Podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Katowice, 27.09.2022

.....

Sebastian Szcasy

Prezes Zarządu

.....

Piotr Lutostański

Wiceprezes Zarządu

.....

Anna Wychowańska

Odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| Sprawozdanie finansowe | 5 |
| Sprawozdanie z zysków i strat..... | 5 |
| Sprawozdanie z całkowitych dochodów | 5 |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej..... | 6 |
| Zestawienie zmian w kapitale własnym..... | 7 |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych..... | 8 |
| Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego | 10 |
| Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy ... | 10 |
| 1. Informacje ogólne | 11 |
| 2. Skład Zarządu Spółki | 11 |
| 3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji Spółki..... | 11 |
| 4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach | 11 |
| 5. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości..... | 14 |
| 6. Zasady rachunkowości | 16 |
| Nota 1 Wpływ przejścia na MSSF | 31 |
| Nota 2 Przychody z umów z klientami | 36 |
| Nota 3 Koszty według rodzaju..... | 38 |
| Nota 4 Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 38 |
| Nota 5 Przychody i koszty finansowe | 39 |
| Nota 6 Podatek dochodowy | 39 |
| Nota 7 Rzeczowe aktywa trwałe | 41 |
| Nota 8 Aktywa użytkowane w ramach leasingu | 43 |
| Nota 9 Wartości niematerialne | 44 |
| Nota 10 Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych | 45 |
| Nota 11 Zapasy..... | 45 |
| Nota 12 Należności handlowe oraz zobowiązania | 46 |
| Nota 13 Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych..... | 47 |
| Nota 14 Kapitał podstawowy | 47 |
| Nota 15 Kapitały zapasowe i rezerwowe – zmiany w ciągu roku obrotowego..... | 47 |
| Nota 16 Zobowiązania handlowe i pozostałe | 48 |
| Nota 17 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 48 |
| Nota 18 Pozostałe rezerwy i zobowiązania | 48 |
| Nota 19 Wynik finansowy netto..... | 49 |
| Nota 20 Wykaz zobowiązań warunkowych..... | 49 |

| | |
|--|----|
| Nota 21 Cele i zasady zarządzania ryzykiem | 49 |
| Nota 22 Dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój | 51 |
| Nota 23 Zdarzenia po dniu bilansowym..... | 51 |
| Nota 24 Zatrudnienie | 51 |
| Nota 25 Transakcje z jednostkami powiązanymi | 52 |
| Nota 26 Wynagrodzenie firmy audytorskiej | 52 |
| Nota 27 Konsolidacja sprawozdania | 52 |

Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie z zysków i strat

| | Nota | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|---|------|-------------------------|-------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i usług (+) | 2 | 16 949 356,03 | 11 434 174,57 |
| Koszt sprzedanych produktów, towarów i usług (-) | 3 | (8 354 528,33) | (6 465 779,02) |
| Zysk ze sprzedaży | | 8 594 827,70 | 4 968 395,55 |
| Koszty sprzedaży (-) | 3 | (5 597 942,24) | (4 923 144,75) |
| Koszty administracyjne (-) | 3 | (11 098 751,38) | (10 513 559,28) |
| Pozostałe przychody operacyjne (+) | 4 | 261 616,67 | 795 763,84 |
| Pozostałe koszty operacyjne (-) | 4 | (92 796,17) | (1 698 679,05) |
| Strata z działalności operacyjnej | | (7 932 886,33) | (11 371 223,69) |
| Przychody finansowe (+) | 5 | 41 871,20 | 374 796,35 |
| Koszty finansowe (-) | 5 | (84 110,29) | (34 775,86) |
| Strata brutto | | (7 975 125,42) | (11 031 203,20) |
| Podatek dochodowy | 6 | (50 081,73) | 54 407,59 |
| Strata netto | | (8 025 207,15) | (10 976 795,61) |

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

| | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Strata netto | (8 025 207,15) | (10 976 795,61) |
| Pozostałe całkowite dochody | | |
| Pozycje niepodlegające przekwalifikowaniu do Sprawozdania z zysków i strat w kolejnych okresach sprawozdawczych | | |
| Zyski/(straty) aktuarialne dotyczące określonych świadczeń | 97 125,36 | 27 820,90 |
| Podatek dochodowy od ww. pozycji | (18 453,82) | (5 285,97) |
| Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu | 78 671,54 | 22 534,93 |
| Razem całkowite dochody za rok | (7 946 535,61) | (10 954 260,68) |

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA | Nota | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|---|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Aktywa trwałe | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 7 | 2 170 117,26 | 3 208 958,61 | 1 713 021,15 |
| Aktywa z tytułu praw do użytkowania | 8 | 717 210,39 | 369 742,37 | 977 817,25 |
| Wartości niematerialne | 9 | 5 610 254,58 | 5 003 236,48 | 2 931 114,00 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | - | 30 667,82 | - |
| | | 8 462 176,45 | 8 612 605,28 | 5 621 952,4 |
| Aktywa obrotowe | | | | |
| Zapasy | 11 | 8 336 106,36 | 6 540 938,50 | 11 325 282,20 |
| Należności handlowe | 12 | 3 448 309,58 | 1 237 205,69 | 957 717,61 |
| Pozostałe aktywa obrotowe | 12 | 710 771,93 | 684 573,29 | 1 458 639,45 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 13 | 4 696 282,82 | 6 892 160,86 | 14 365 585,48 |
| | | 17 191 470,69 | 15 354 878,34 | 28 107 224,74 |
| Razem aktywa | | 25 653 647,14 | 23 967 483,62 | 33 728 177,14 |
| PASYWA | | | | |
| Kapitał własny | | | | |
| Kapitał podstawowy | 14 | 4 717 500,00 | 3 720 000,00 | 1 931 500,00 |
| Pozostałe kapitały | 15 | 18 009 529,25 | 25 942 244,25 | 50 160 158,46 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | 15 | 2 923 509,50 | (155 162,04) | 14 820 664,03 |
| Straty do pokrycia | | (7 842 459,65) | (10 770 896,27) | (37 203 422,10) |
| | | 17 808 079,10 | 18 736 185,94 | 29 708 900,39 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingów | 12 | 33 088,25 | - | 440 646,30 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 19 413,91 | - | - |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 16 | 603 582,71 | 740 262,95 | 219 378,97 |
| | | 656 084,87 | 740 262,95 | 660 025,27 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 12 | 681 805,15 | 309 759,68 | 490 514,81 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe | 16 | 3 558 253,38 | 2 623 638,94 | 2 263 846,15 |
| Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 17 | 724 158,54 | 444 399,08 | 541 032,04 |
| Rozliczenia międzyokresowe i pozostałe rezerwy | 18 | 2 225 266,10 | 1 113 237,03 | 63 858,48 |
| | | 7 189 483,17 | 4 491 034,73 | 3 359 251,48 |
| Razem pasywa | | 25 653 647,14 | 23 967 483,62 | 33 728 177,14 |

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane / Straty do pokrycia | Razem kapitał własny |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Stan na początek okresu | 3 720 000,00 | 25 942 244,25 | (155 162,04) | (10 770 896,27) | 18 736 185,94 |
| Pokrycie straty z lat ubiegłych | - | (10 935 190,00) | - | 10 953 643,77 | 18 453,77 |
| Podwyższenie kapitału | 997 500,00 | 3 002 475,00 | 3 000 000,00 | - | 6 999 975,00 |
| Wynik roku bieżącego | - | - | - | (8 025 207,15) | (8 025 207,15) |
| Pozostałe całkowite dochody | - | - | 78 671,54 | - | 78 671,54 |
| Razem całkowite dochody za rok | - | - | 78 671,54 | (8 025 207,15) | (7 946 535,61) |
| Stan na koniec okresu | 4 717 500,00 | 18 009 529,25 | 2 923 509,50 | (7 842 459,65) | 17 808 079,10 |

Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane / Straty do pokrycia | Razem kapitał własny |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| Stan na początek okresu | 1 931 500,00 | 50 160 158,46 | 14 820 664,03 | (37 203 422,10) | 29 708 900,39 |
| Pokrycie straty z lat ubiegłych | - | (37 427 775,21) | - | 37 427 775,21 | - |
| Rejestracja podwyższenia kapitału | 1 788 500,00 | 13 209 861,00 | (14 998 361,00) | - | - |
| Wynik roku bieżącego | - | - | - | (10 976 795,61) | (10 976 795,61) |
| Pozostałe całkowite dochody | - | - | 22 534,93 | - | 22 534,93 |
| Razem całkowite dochody za rok | - | - | 22 534,93 | (10 976 795,61) | (10 954 260,68) |
| Stan na koniec okresu | 3 720 000,00 | 25 942 244,25 | (155 162,04) | (10 752 442,50) | 18 754 639,71 |

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej | | |
| Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej | (7 975 125,42) | (11 031 203,20) |
| Korekty: | | |
| Amortyzacja | 3 105 694,74 | 2 489 601,94 |
| (Zysk) strata ze sprzedaży aktywów trwałych | (81 289,75) | 67 693,59 |
| Utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących wartość niefinansowego majątku trwałego | - | 370 803,46 |
| Dochód z dywidend i odsetki netto | 4 371,02 | 5 124,57 |
| Pozostałe | 47 043,58 | 35 667,94 |
| | 3 075 819,59 | 2 968 891,50 |
| Zmiany stanu kapitału obrotowego: | | |
| Zmiana stanu należności handlowych | (2 211 103,89) | (278 391,34) |
| Zmiana stanu zapasów | (1 795 167,86) | 2 002 143,68 |
| Zmian stanu pozostałych aktywów operacyjnych | 4 469,18 | 726 052,54 |
| Zmiana stanu zobowiązań handlowych | 934 614,44 | 450 339,36 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | (12 441,50) | (124 357,74) |
| Zmiana stanu rezerw pracowniczych | 143 079,22 | 453 168,68 |
| | (2 936 550,41) | 3 228 955,18 |
| Środki pieniężne z działalności operacyjnej | (7 835 856,24) | (4 833 356,53) |
| Podatek dochodowy zapłacony (zwrócony) | - | - |
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej | (7 835 856,24) | (4 833 356,53) |

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (cd.)

| | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | | |
| Dotacje | 1 124 470,57 | 1 138 497,47 |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 326 943,81 | 54 140,56 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | (3 266 993,57) | (3 336 066,76) |
| Odsetki otrzymane | - | 29 651,29 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (1 815 579,19) | (2 113 777,44) |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej | | |
| Wpływy z tytułu emisji akcji i dopłat do kapitału | 6 999 975,00 | - |
| Płatności z tytułu leasingu finansowego | 405 133,72 | (490 514,80) |
| Odsetki zapłacone | (4 371,02) | (34 775,86) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 7 400 737,70 | (525 290,66) |
| (Zmniejszenie)/zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (2 195 878,04) | (7 472 424,62) |
| Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek roku | 6 892 160,86 | 14 364 585,48 |
| Zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec roku | 4 696 282,82 | 6 892 160,86 |
| Stan środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania | | |

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (MSSF) opublikowanymi i obowiązującymi na dzień sprawozdawczy, tj. 31 grudnia 2021 r. Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych do wartości godziwej.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w złotych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka zauważa wpływ pandemii COVID-19 na bieżącą działalność i realizowane projekty. Wpływ na wygenerowany w danym roku obrotowym wynik finansowy miała bez wątpienia pandemia COVID – 19, procesy sprzedażowe, ze względu na dużą niepewność na rynkach, wydłużyły się o kilka-kilkanaście tygodni.

Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Standardy te zostały zastosowane do wszystkich prezentowanych okresów. Sprawozdania finansowe za wcześniejsze okresy, czyli za okres od dnia powstania Spółki do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzane były zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r., poz. 217. z późn. zm.). Do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zastosowano MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”. Datą przyjęcia tych standardów („data przejścia”) jest dzień 1 stycznia 2020 roku. Powyższa zmiana zasad rachunkowości z zasad zgodnych z Ustawą o rachunkowości na MSSF, została uregulowana uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26 listopada 2021 r. Spółka dobrowolnie korzysta z opcji sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF zgodnie z art. 45. 1b. Ustawy o rachunkowości, który stanowi, że sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, w której jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF, mogą być sporządzane zgodnie z MSSF.

Różnice pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości tj. Ustawą o rachunkowości, a MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. (ostatni okres, za który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z poprzednio stosowanymi standardami rachunkowości) oraz na dzień przejścia nie miały istotnego wpływu na wysokość wyniku, całkowitych dochodów oraz kapitału własnego Spółki. Spółka zmieniła układ sprawozdania z zysków i strat z układu porównawczego, który był stosowany do sprawozdania finansowego sporządzonego pod

Ustawą o rachunkowości, na układ kalkulacyjny, który jest stosowany do sporządzania sprawozdania finansowego pod MSSF. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej zmiany prezentacyjne obejmują m.in. zmianę prezentacji aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego, które w sprawozdaniu finansowym pod Ustawą o rachunkowości były prezentowane w ujęciu brutto, natomiast w sprawozdaniu finansowym pod MSSF są prezentowane w ujęciu netto oraz prezentacji środków trwałych w leasingu które w sprawozdaniu finansowym pod ustawą o rachunkowości były prezentowane jako rzeczowe aktywa trwałe natomiast w sprawozdaniu finansowym pod MSSF prezentowane jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

Dalsze ujawnienia dotyczące zastosowania MSSF po raz pierwszy przedstawiono w sekcji „Noty do sprawozdania finansowego” – Nota 1 Wpływ przejścia na MSSF.

1. Informacje ogólne

3D Gence Sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach, ul. Mickiewicza 29 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000265431, Spółce nadano numer statystyczny REGON 271077426. Spółka jest spółką prawa handlowego, działającą jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Właścicielem Spółki jest BLACK FOREST SICAV-SIF SOCIETE Anonyme z siedzibą w Luksemburgu.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja maszyn do obróbki gumy lub tworzyw sztucznych oraz wytwarzania wyrobów z tych materiałów

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

2. Skład Zarządu Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku wchodził:

Sebastian Szcasy – Prezes Zarządu;
Piotr Lutostański - Wiceprezes Zarządu

W dniu 21 kwietnia 2021r na stanowisko Prezesa Zarządu został powołany Pan Sebastian Szcasy.

3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji Spółki

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”).

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie mają szacunki księgowe oraz profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

Spółka występuje jako strona umów leasingu. Każda z podpisanych umów leasingu analizowana jest pod kątem ryzyka i korzyści, które wynikają z tytułu korzystania z aktywów nabytych w ramach umowy i w zależności od jej oceny zgodnie z wymogami MSSF. Osądy dotyczące leasingu, gdzie Spółka jest leasingobiorcą lub leasingodawcą w obszarach takich jak między innymi stwierdzenie czy umowa zawiera leasing, wykorzystanie opcji przedłużenia lub skrócenia okresu leasingu zostały przedstawione w pkt. 6.3.

4.2. Niepewność szacunków

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Szacunki opierają się na założeniach, które Zarząd Spółki weryfikuje w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje oraz doświadczenia z przeszłości. W związku z powyższym szacunki dokonane na dzień 31 grudnia 2021 roku mogą zostać w przyszłości zmienione, a rzeczywiste wyniki mogą się różnić od dokonanych szacunków.

Zmiana szacunków jest ujmowana w okresie, w którym zostały one dokonane, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiany dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i okresów przyszłych. Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem. Sposób ustalenia wartości godziwej poszczególnych instrumentów finansowych został przedstawiony w pkt. 6.4.

Utrata wartości oraz okresy użytkowania środków trwałych

Spółka oceniła przesłanki do utraty wartości środków trwałych i przeprowadziła testy na utratę wartości, jeśli takie przesłanki wystąpiły.

Spółka określiła szacunkowe okresy użytkowania oraz stawki amortyzacyjne rzeczowych aktywów trwałych. Szacunki te opierają się na prognozowanych okresach wykorzystania poszczególnych grup aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Przyjęte okresy ekonomicznej użyteczności mogą ulec znaczącym zmianom w wyniku pojawiających się na rynku nowych rozwiązań technologicznych, planów Zarządu Spółki lub intensywności eksploatacji.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji odzwierciedlały okres użytkowania środków trwałych.

W roku 2021 Spółka przeprowadziła weryfikację przyjętych stawek amortyzacji i okresów użytkowania, przeprowadzone weryfikacje nie skutkowały istotnymi zmianami a także nie będą miały istotnego wpływu na okresy przyszłe.

Szacowanie odpisów aktualizujących na należności handlowe

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. W przypadku krótkoterminowych należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Spółka stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych, dotychczasowej współpracy z odbiorcami oraz posiadanych zabezpieczeń, skorygowanych w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Szacowanie rezerw na przyszłe zobowiązania

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka dokonuje szacunku całkowitych kosztów na podstawie zawartych umów i wiedzy o stopniu ich realizacji.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się od niewykorzystanych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych oraz ujemnych różnic przejściowych w zakresie, w jakim jest prawdopodobne, że dostępne będą przyszłe dochody do opodatkowania, które umożliwią ich wykorzystanie. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy i są obniżane w zakresie, w jakim nie jest już prawdopodobne, że zrealizowana zostanie związana z nimi korzyść podatkowa; takie obniżki są odwracane, gdy prawdopodobieństwo przyszłych dochodów podlegających opodatkowaniu ulegnie poprawie. Szczegóły dotyczące podatku odroczonego zawiera nota nr 6.

Szacunek zobowiązań z tytułu leasingów

Ustalając zobowiązanie z tytułu leasingu Spółka szacuje okres leasingu, który obejmuje:

- nieodwołalny okres najmu;
- okresy, w których istnieje możliwość przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji;
- okresy, w których istnieje możliwość wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Oceniając, czy Spółka skorzysta z opcji odnowienia, czy też nie skorzysta z opcji wypowiedzenia, Spółka bierze pod uwagę wszystkie istotne fakty i okoliczności, które tworzą zachętę ekonomiczną dla Spółki do skorzystania lub nieskorzystania z opcji. Uwzględniane są:

- warunki umowne dotyczące opłat leasingowych w okresach operacyjnych;
- znaczące inwestycje w dzierżawę nieruchomości;
- koszty związane z rozwiązaniem umowy;
- znaczenie aktywów bazowych dla działalności Spółki;
- warunki korzystania z opcji.

Zobowiązanie z tytułu leasingu prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najlepszy szacunek okresu leasingu; jednakże zmiana okoliczności w przyszłości może skutkować zwiększeniem lub zmniejszeniem zobowiązania z tytułu leasingu oraz ujęciem odpowiedniej korekty składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

5. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe za 2020 rok są sporządzone po raz pierwszy zgodnie z MSSF.

Szereg nowych standardów i zmian do standardów oraz interpretacji obowiązuje dla rocznych okresów rozpoczynających się po 1 stycznia 2022 roku. Poniżej zmiany.

5.1. Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie. Wpływ poniższych zmian na sprawozdanie finansowe spółki, biorąc pod uwagę specyfikę działalności, nie jest istotny lub nie jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie.

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r., natomiast zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 r. Nowy zmieniony standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi.

Spółka stosuje MSSF 17 po jego zatwierdzeniu przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”

Opublikowane w maju 2020 r. zmiany do standardu mają na celu zaktualizowanie stosownych referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF, nie wprowadzając zmian merytorycznych dla rachunkowości połączeń przedsiębiorstw.

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Zmiana wprowadza zakaz korygowania kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży składników wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka rozpoznaje przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 r. lub po tej dacie.

Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”

Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień odnośnie do kosztów, które jednostka uwzględnia w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 r. lub po tej dacie.

Roczne zmiany do MSSF 2018 - 2020

“Roczne zmiany MSSF 2018-2020” wprowadzają zmiany do standardów: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”.

Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce

Zmiana do MSR 1 wprowadza wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości, które zostały zdefiniowane w standardzie. Zmiana wyjaśnia, że informacje na temat polityk rachunkowości są istotne, jeżeli w przypadku ich braku, użytkownicy sprawozdania finansowego nie byłoby w stanie zrozumieć innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, dokonano również zmian wytycznych Rady w zakresie stosowania koncepcji istotności w praktyce, aby zapewnić wytyczne dotyczące stosowania pojęcia istotności do ujawnień dotyczących zasad rachunkowości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

W lutym 2021 r. Rada opublikowała zmianę do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” w zakresie definicji wartości szacunkowych. Zmiana do MSR 8 wyjaśnia, w jaki sposób jednostki powinny odróżniać zmiany zasad rachunkowości od zmian wartości szacunkowych. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zmiany do MSR 12 precyzują, w jaki sposób rozliczać podatek odroczony od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy zwolnienie dotyczące ujmowania podatku odroczonego rozpoznanego po raz pierwszy miało zastosowanie do tego typu transakcji, tj. w przypadku których ujmowane są zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego. Wprowadzone zmiany do MSR 12 wyjaśniają, że zwolnienie nie ma zastosowania oraz że jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji. Zmiany nakładają na spółki obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu.

Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Zmiana ta dotyczy wymogów przejściowych w związku z zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Zmiana wprowadza możliwość poprawy użyteczności informacji dla inwestorów na temat pierwszego zastosowania nowego standardu.

Zmiana dotyczy wyłącznie przejścia ubezpieczycieli na nowy standard, nie ma wpływu na żadne inne wymogi zawarte w MSSF 17.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności, z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

6. Zasady rachunkowości

6.1. Rzeczowe aktywa trwałe

- które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystania ich w procesie świadczenia usług lub też w celach administracyjnych

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe :

- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo, iż jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz których wartość można określić w sposób wiarygodny.

Rzeczowe aktywa trwałe prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozycja aktywów trwałych za wyjątkiem aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako aktywa przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 – Aktywa Trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana.

Ewidencję Rzeczowych Aktywów Trwałych prowadzi się wg następującej klasyfikacji:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki i budowle,
- urządzenia techniczne i maszyny,
- środki transportu,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie.

Pozycję rzeczowych aktywów trwałych, nabytą po dniu przejścia na MSSF, która kwalifikuje się do ujęcia jako składnik aktywów, początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Podlegająca amortyzacji wartość pozycji rzeczowych aktywów trwałych rozkłada się w sposób systematyczny na przestrzeni okresu użytkowania. Podlegająca amortyzacji wartość danego składnika aktywów ustala się po odjęciu wartości końcowej (rezydualnej) składnika aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wyceniane wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, z uwzględnieniem pomniejszenia o zakumulowaną amortyzację oraz zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia, koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje koszty finansowania zewnętrznego. Amortyzacja, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, rozpoczyna się w pierwszym miesiącu następującym po miesiącu, w którym składnik majątku wprowadzono do ewidencji i dokonywana jest metodą liniową wg stawek rocznych ustalonych przez Spółkę:

| Typ | Okres |
|---------------------------------|-------------|
| Budynki i budowle | od 40 lat |
| Maszyny i urządzenia techniczne | 1-10 lat |
| Środki transportu | 5 lat |
| Inne | od 1-10 lat |

W celu ustalenia, czy nastąpiła utrata wartości pozycji rzeczowych aktywów trwałych, Spółka stosuje zasady opisane w rozdziale 2.32 MSR 36. Spółka ustala czy nastąpiła utrata wartości poprzez weryfikację wartości bilansowej aktywów, ustalenie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów oraz momentu ujawnienia bądź odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli występują przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości składnika aktywów, a jego wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tego składnika aktywów bądź całego ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego przynależy dany środek trwały, jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej poprzez odpowiedni odpis.

Spółka ujmuje odpisy z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w rachunku zysku i strat w pozycji pozostałych zysków (strat) netto.

Nie rzadziej niż na koniec każdego roku bilansowego Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis z tytułu trwałej utraty wartości, który był ujęty w okresach ubiegłych w odniesieniu do danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, jest zbędny albo powinien zostać zmniejszony lub zwiększony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Środki trwałe w budowie dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacji nie podlegają środki zaklasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży. W przypadku, gdy określony składnik rzeczowego majątku trwałego składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane i amortyzowane, jako oddzielne pozycje rzeczowego majątku trwałego.

Do pozycji nieznaczających (przedmioty o niskiej wartości) stosuje się rozwiązanie uproszczone – całą wartość ujmuje się w koszty zużycia materiałów w momencie przekazania do użytkowania.

Na koniec każdego roku obrotowego Spółka przeprowadza weryfikację środków trwałych pod kątem utraty wartości, przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności oraz zastosowanej metody amortyzacji i w razie konieczności, dokonuje stosowych korekt księgowych, mających wpływ na okres bieżący lub lata przyszłe. Jeżeli Spółka dokonuje ulepszenia środka trwałego, który spełnia kryteria jego ujmowania w wartości aktywów, wówczas koszt ulepszenia jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych.

6.2. Aktywa niematerialne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej.

Wartości niematerialne klasyfikuje się następującymi kategoriami:

- Licencje, znaki towarowe i inne prawa (np. patenty)
- Koszty rozwoju (opracowanie procesów technologicznych, produktów itp.)
- Inne wartości niematerialne (koncesje, licencje itp.)

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej.

Składnik wartości niematerialnych ujmuje się wówczas, jeśli jest prawdopodobieństwo, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz koszt można wiarygodnie ustalić.

Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. 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 wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych. Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółkę wycenia się przy początkowym ujęciu według modelu kosztu historycznego. Po początkowym ujęciu wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem skapitalizowanych kosztów prac rozwojowych, nie są kapitalizowane, a związane z nimi nakłady ujmowane są w zysku lub stracie w okresie, w którym nakłady zostały poniesione.

Amortyzacja Wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania, amortyzowane są metodą liniową przez szacowany okres ich użytkowania, który przedstawia się następująco:

| | |
|---------------------------------------|----------|
| Licencje, znaki towarowe i inne prawa | do 2 lat |
| Koszty rozwoju | do 5 lat |
| Inne wartości niematerialne | do 2 lat |

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie mogą być ujmowane, ale należy zwrócić uwagę na fazę projektu, w którym poniesiono koszty:

- Faza badawcza lub
- Faza rozwoju.

Koszty badań

Badania to badanie podejmowane w celu zdobycia nowej wiedzy naukowej lub technicznej i jej zrozumienia. Wszystkie wydatki zidentyfikowane jako powstałe w fazie badawczej zostaną ujęte w Sprawozdaniu z wyniku jako koszt w momencie poniesienia. Żadne koszty badań nie powinny być wykazywane jako niematerialne aktywa (MSR 38.54)

Koszty rozwoju

Koszty prac badawczych są rozliczane w momencie poniesienia. Nakłady rozwojowe na pojedynczy projekt ujmuje się jako składnik wartości niematerialnych, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- techniczną wykonalność skompletowania składnika wartości niematerialnych w taki sposób, aby był on dostępny do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia oraz zdolność i zamiar wykorzystania lub sprzedaży składnika aktywów; - w jaki sposób składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- umiejętność rzetelnego pomiaru nakładów w trakcie rozwoju;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe jako składnik aktywów, składnik aktywów jest wykazywany po koszcie pomniejszonym o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja prac rozwojowych lub składnika aktywów rozpoczyna się po zakończeniu prac rozwojowych i po udostępnieniu aktywa do użytkowania. Jest amortyzowane przez okres przewidywanych przyszłych korzyści. Amortyzacja ujmowana jest w koszcie własnym sprzedaży. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Składnik aktywów w trakcie ponoszonych nakładów oraz po początkowym ujęciu jest corocznie testowany pod kątem utraty wartości.

6.3. Leasing - leasingobiorca

Standard ustanowił zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Leasingobiorca jest zobowiązany ująć:

- aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości;
- amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z zysków i strat

Spółka na dzień wdrożenia MSSF 16 dokonała analizy wszystkich umów zakupu towarów i usług, w tym w szczególności umów leasingu operacyjnego, najmu i dzierżawy, aktywnych na dzień pierwszego zastosowania standardu, pod kątem występowania leasingu zgodnie z definicją zawartą w nowym standardzie.

Umowy jakie kwalifikowały się do objęcia standardem MSSF 16 to dzierżawa powierzchni pod hangar.

Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli przekazuje prawo do kontroli zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres czasu w zamian za wynagrodzenie. Prawo do kontroli przechodzi na leasingobiorcę na mocy zawartej umowy, jeśli przez cały okres użytkowania dysponuje on łącznie:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów, oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Wszelkie więc prawa wynikające z umów najmu, dzierżawy, użytkowania (w tym wieczystego), które spełniają powyższą definicję od dnia 1 stycznia 2020 roku Spółka wycenia i ujmuje w swoim bilansie w odrębnej pozycji w ramach aktywów trwałych jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania (bazowego składnika aktywów).

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka występuje jako leasingobiorca. Umowy mogą zawierać zarówno elementy leasingowe, jak i nie leasingowe. Spółka alokuje wynagrodzenie do leasingu i elementów nie stanowiących leasingu na podstawie względnej oceny. Jednak dla dzierżawy nieruchomości, których Spółka jest leasingobiorcą, zdecydowała się nie oddzielać leasingu i komponentów pozostałych, a zamiast tego uwzględnić je jako pojedynczy składnik leasingu.

Aktywa wynikające z leasingu są początkowo wyceniane według wartości bieżącej.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu obejmującego:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe dokonane w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie, oraz
- koszty przywrócenia aktywa do warunków wymaganych umowami najmu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są zazwyczaj amortyzowane na zasadzie liniowej przez krótszy z okresów: okres użytkowania składnika aktywów i okres leasingu, więcej szczegółów można znaleźć w punkcie 5.2.4. Jeżeli Spółka ma wystarczającą pewność, że wykona opcję zakupu, składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest amortyzowany przez okres użytkowania aktywów bazowych. Amortyzacja pozycji aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyliczana jest metodą liniową przez ich szacowaną użyteczność okresów użytkowania. Poniżej przedstawiono wykorzystany okres ekonomicznej użyteczności według grup aktywów z tytułu prawa do użytkowania, podlegający rewizji ekonomicznemu okresowi użytkowania oraz weryfikacji stawek amortyzacji w Spółce:

| | |
|----------------------|-------------|
| Budynki, lokale | od 40 lat |
| Maszyny i urządzenia | 1 do 10 lat |
| Pojazdy | 5 lat |
| Inne | 1 do 10 lat |

Zobowiązania leasingowe

Zobowiązania z tytułu leasingu są początkowo wyceniane według wartości bieżącej. Zobowiązania leasingowe obejmują wartość bieżącą netto następujących opłat leasingowych:

- opłaty stałe, pomniejszone o należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe oparte na indeksie lub stopie, początkowo wycenione za pomocą indeksu lub stopy na dzień rozpoczęcia,
- kwoty, które Spółka ma zapłacić z tytułu gwarancji wartości rezydualnej,
- cena wykonania opcji zakupu, jeśli Spółka ma wystarczającą pewność, że zrealizuje tę opcję, oraz
- płatności kar z tytułu wypowiedzenia leasingu, jeżeli Spółka zakłada taką ewentualność.

W umowach leasingu zawieranych przez Spółkę mogą występować opcje przedłużenia i wypowiedzenia. Opcje te służą do maksymalizacji elastyczności operacyjnej w zakresie zarządzania aktywami zaangażowanymi w działalność Spółki.

Opłaty leasingowe dyskontowane są przy zastosowaniu stopy procentowej leasingu. Jeśli ta stopa nie może być łatwo ustalona, co zwykle ma miejsce w przypadku umów leasingu Spółki, Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy, czyli stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby pożyczyć środki niezbędne do pozyskania składnika aktywów o podobnej wartości, w podobnym środowisku gospodarczym, na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach.

W celu określenia stopy dyskontowej, Spółka:

- tam, gdzie to możliwe, wykorzystuje jako punkt wyjścia ostatnie finansowanie zewnętrzne otrzymane przez Spółkę, dostosowane do: odzwierciedlających zmian warunków finansowania od momentu otrzymania finansowania od strony trzeciej,
- stosuje podejście narastające, które zaczyna się od stopy procentowej wolnej od ryzyka, skorygowanej o ryzyko kredytowe, oraz
- wprowadza korekty specyficzne dla leasingu, m.in. termin, kraj, waluta i zabezpieczenie.

Spółka jest narażona na potencjalne przyszłe wzrosty zmiennych opłat leasingowych opartych o indeks lub zmienną stopę, które nie są uwzględniane w zobowiązaniu leasingowym do czasu ich wejścia w życie. Gdy korekty opłat leasingowych oparte na indeksie lub zmiennej stopie wchodzi w życie, zobowiązanie z tytułu leasingu jest ponownie oceniane i korygowane.

Płatności leasingowe są alokowane pomiędzy kapitał i koszty finansowe. Koszty finansowe obciążają Sprawozdanie z zysków i strat w okresie leasingu, tak aby uzyskać stałą okresową stopę procentową od pozostałego salda zobowiązania w każdym okresie.

Płatności związane z krótkoterminowymi umowami leasingu oraz wszystkimi leasingami aktywów o niskiej wartości są ujmowane liniowo jako koszt w Sprawozdaniu z zysków i strat. Leasing krótkoterminowy to leasing na okres 12 miesięcy lub krótszy. Aktywa o niskiej wartości, to aktywa o wartości 20 000 zł lub mniejszej.

Spółka księguje każdy indywidualny leasing oddzielnie. Spółka może jednak zastosować wycenę portfela umów leasingu o podobnych cechach, jeżeli Spółka racjonalnie spodziewa się, że wpływ zastosowania tych zasad do portfela na sprawozdanie finansowe nie będzie istotnie różnił się od stosowania tych zasad do poszczególnych leasingów w ramach tego portfela. W przypadku

księgowania portfela, Spółka będzie stosować szacunki i założenia, które odzwierciedlają wielkość i skład portfela.

Okres leasingu

Spółka określa okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu uwzględniając (MSSF 16.18):

- okresy objęte opcją przedłużenia leasingu, jeśli leasingobiorca ma wystarczającą pewność, że z niej skorzysta; oraz
- okresy objęte opcją wypowiedzenia leasingu, jeśli leasingobiorca ma wystarczającą pewność, że nie skorzysta z tej możliwości.

Oceniając, czy leasingobiorca ma uzasadnioną pewność, że skorzysta z opcji przedłużenia leasingu lub nie skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu, Spółka rozważy wszystkie istotne fakty i okoliczności, które powodują zachętę ekonomiczną dla leasingobiorcy do skorzystania z opcji przedłużenia leasingu lub do nieskorzystania z opcji wypowiedzenia leasingu.

Spółka jako leasingobiorca ponownie oceni, czy jest wystarczająco pewna, że skorzysta z opcji przedłużenia, czy nie skorzystania z opcji wypowiedzenia, w przypadku wystąpienia istotnego zdarzenia lub znaczącej zmiany okoliczności, które:

- znajduje się pod kontrolą leasingobiorcy; oraz
- wpływa na to, czy leasingobiorca ma uzasadnioną pewność, że skorzysta z opcji, która nie została wcześniej uwzględniona w jego określeniu okresu leasingu, czy też nie skorzysta z opcji uprzednio uwzględnionej przy określaniu okresu leasingu.

Spółka dokona aktualizacji okresu leasingu w przypadku zmiany okresu leasingu, którego nie można anulować. Na przykład nieodwołalny okres najmu ulegnie zmianie, jeśli:

- leasingobiorca korzysta z opcji nieuwzględnionej wcześniej w ustaleniu przez jednostkę okresu leasingu;
- leasingobiorca nie korzysta z opcji wcześniej zawartej w ustaleniu leasingu przez jednostkę terminu;
- ma miejsce zdarzenie, które umownie zobowiązuje leasingobiorcę do wykonania opcji nieuwzględnionej we wcześniejszych ustaleniach podjętych przez jednostkę na okres leasingu;
- wystąpi zdarzenie, które umownie zabrania leasingobiorcy skorzystania z opcji wcześniej zawartej w ustaleniach podjętych przez jednostkę na okres leasingu.
- wystąpi zdarzenie, wskutek którego na mocy umowy leasingobiorcy nie będzie wolno skorzystać z opcji uwzględnionej wcześniej w ustaleniach jednostki dotyczących okresu leasingu.

6.4. Instrumenty finansowe

Instrument finansowy to każda umowa, która powoduje powstanie składnika aktywów finansowych jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrument kapitałowy u innego podmiotu.

Aktywa finansowe klasyfikuje się, w momencie początkowego ujęcia, zgodnie z późniejszą wyceną:

- po zamortyzowanym koszcie (wg SCN- skorygowanej ceny nabycia),
- według wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych w momencie początkowego ujęcia zależy od charakterystyki przepływów pieniężnych wynikających z umowy dot. danego składnika aktywów finansowych oraz modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania nimi. Spółka przeklasyfikuje inwestycje wtedy i tylko wtedy, gdy zmienia się jej model biznesowy zarządzania tymi aktywami.

Aktywa finansowe są klasyfikowane według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany w modelu biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy; oraz
- warunki umowne składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostającej do spłaty.

Aktywa finansowe mogą być klasyfikowane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli oba poniższe spełnione są warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany w ramach modelu biznesowego, którego cel osiąga się zarówno poprzez gromadzenie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż aktywów finansowych; oraz
- warunki umowne składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostającej do spłaty.

Aktywa finansowe są klasyfikowane według wartości godziwej przez wynik finansowy, chyba że są wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub wartości godziwej przez inne całkowite dochody, zgodnie z powyższymi modelami biznesowymi.

6.5. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka mierzy oczekiwane straty kredytowe („ECL”) i rozpoznaje utratę wartości netto straty na instrumentach dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu i według wartości godziwej przez inne całkowite dochody, aktywów kontraktowych, należności leasingowych, należności handlowych oraz udzielonych pożyczek niezależnie od istnienia przesłanek utraty wartości.

Spółka stosuje trzystopniowy model utraty wartości, z wyłączeniem należności handlowych:

- Poziom 1 – salda, dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe są określane na podstawie prawdopodobieństwa niewykonania zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona przez prawdopodobieństwo, że strata nastąpi w ciągu najbliższych 12 miesięcy);
- Poziom 2 – obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu rozpoznania początkowego, ale które nie mają obiektywnych dowodów utraty wartości; oczekiwane straty kredytowe są ustalane na podstawie prawdopodobieństwa niewykonania zobowiązania w całym okresie umownym;
- Poziom 3 – obejmuje salda z obiektywnymi przesłankami utraty wartości.

W przypadku wszystkich należności handlowych bez istotnego elementu finansowania, Spółka stosuje uproszczone podejście MSSF 9 do wyceny oczekiwanych strat kredytowych, które wykorzystuje odpis na oczekiwaną stratę w całym okresie życia, który obejmuje etap 2 i etap 3, jak opisano powyżej.

6.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności są to wyniki z przeszłych zdarzeń uprawnienia podmiotu do otrzymania określonego świadczenia pieniężnego lub rzeczowego od innych podmiotów. Są one wynikiem działalności gospodarczej przedsiębiorstwa.

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia. 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.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności handlowych oraz wyliczone na dzień wyceny bilansowej, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące należności

Zgodnie z przyjętym modelem biznesowym wszystkie należności są utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych, w związku z tym wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości. Spółka przeprowadziła na dzień bilansowy uproszczoną analizę na oczekiwane straty kredytowe w oparciu o dostępne dane historyczne. Spółka w celu ustalenia ogólnego współczynnika niewypełnienia zobowiązania przeprowadza analizę nieściągalności należności za ostatni rok. Kalkulując współczynnik Spółka ustala stosunek salda należności spisanych za ostatni rok do salda należności na dzień wykonania analizy. Zgodnie z modelem ECL wartość odpisu dla należności na oczekiwane straty kredytowe na dzień bilansowy była marginalna tym samym wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki był nieistotny. Odpis aktualizujący ujęty w księgach odpowiada wartości należności handlowych zakwalifikowanych indywidualnie jako niespłacalne (skierowane na drogę sądową).

6.7. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i sprawozdaniu z przepływów pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, depozyty (lokaty) krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty), oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności i nieznacznym ryzyku zmiany wartości.

Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się według kursu sprzedaży banku w transakcji zakupu waluty, jeśli wpływ związany jest z zakupem waluty w banku lub według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji, jeśli wpływ walut związany jest z zapłatą należności.

Rozchody wycenia się natomiast według kursu kupna banku uzyskanego w transakcji sprzedaży waluty, jeśli rozchód związany jest ze sprzedażą walut do banku lub według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji, jeśli rozchód związany jest z zapłatą zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

Powstałe na rozchodach środków pieniężnych zrealizowane różnice kursowe ujmuje się według FIFO. Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych zalicza się odpowiednio do przychodów finansowych (dodatnie różnice kursowe) lub kosztów finansowych (ujemne różnice kursowe).

6.8. Zapasy

W Spółce zapasy obejmują surowce, produkcję w toku, wyroby gotowe oraz towary przeznaczone do odsprzedaży.

Zapasy to aktywa, które są:

- przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej; lub
- w procesie produkcji, przeznaczone na sprzedaż; lub

- w postaci materiałów lub dostaw, które mają być zużyte w procesie produkcyjnym lub w świadczeniu usług.

Spółka rozpoznaje zapasy, gdy sprawuje nad nimi kontrolę, oczekuje, że zapewnią one przyszłe korzyści ekonomiczne oraz ich koszt można wiarygodnie ocenić. Kontrola jest potwierdzona gdy:

- tytuł prawny przechodzi na Spółkę; lub
- istotne ryzyko i korzyści z posiadania przeszły na Spółkę.

Można mówić o tym, że ryzyko i korzyści z tytułu własności przeszły na Spółkę, kiedy:

- producent nie może żądać od Spółki zwrotu zapasów;
- Spółka nie ma prawa do zwrotu zapasów lub jest zmuszona z handlowego punktu widzenia do nieskorzystania z prawa zwrotu;
- Spółka ponosi ryzyko starzenia się zapasów;
- w przypadku zwrotu przestarzałych zapasów do producenta naliczana jest kara;
- przestarzałe zapasy nie mogą zostać zwrócone producentowi, a producent nie oferuje żadnej rekompensaty w przypadku starzenia się;
- przeniesienie zapasów jest uznane przez dostawcę na podstawie ceny katalogowej w dniu dostawy.

Niniejsze wytyczne mają zastosowanie również do zapasów znajdujących się w transycie między przedsiębiorstwami.

Składnik zapasów powinien zostać usunięty, gdy:

- zapasy zostają sprzedane; lub
- przestał istnieć lub nie jest pod kontrolą Spółki, jak określono powyżej;
- jest zużywany.

Materiały, produkcja w toku, wyroby gotowe oraz towary wycenia się w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest Rozchód zapasów odbywa się według zasady FIFO. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji, które utraciły przydatność ekonomiczną, odnoszone są w koszty działalności operacyjnej.

niższa. Na dzień bilansowy wycena zapasów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny nabycia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego która z nich jest niższa.

W okresie, w którym zapasy są usuwane z bilansu, wartość bilansową tych zapasów należy odnieść do: Sprawozdaniu z wyniku poprzez odpowiednią pozycję kosztów.

6.9. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i sprawozdaniu z przepływów pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, depozyty (lokaty) krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty), oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności i nieznacznym ryzyku zmiany wartości.

Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się według kursu sprzedaży banku w transakcji zakupu waluty, jeśli wpływ związany jest z zakupem waluty w banku lub według średniego kursu NBP

z ostatniego dnia roboczego poprzedzający dzień operacji, jeśli wpływ walut związany jest z zapłatą należności.

Rozchody wycenia się natomiast według kursu kupna banku uzyskanego w transakcji sprzedaży waluty, jeśli rozchód związany jest ze sprzedażą walut do banku lub według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzający dzień operacji, jeśli rozchód związany jest z zapłatą zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

Powstałe na rozchodach środków pieniężnych zrealizowane różnice kursowe ujmuje się według FIFO. Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych zalicza się odpowiednio do przychodów finansowych (dodatnie różnice kursowe) lub kosztów finansowych (ujemne różnice kursowe).

6.10.Rezerwy

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

Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

6.11.Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Świadczenia pracownicze obejmują wszystkie formy świadczeń jednostki w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia jak i świadczenia wypłacane po okresie zatrudnienia. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Spółka zobowiązana jest, na podstawie obowiązujących przepisów, do wypłaty odpraw emerytalnych w wysokości zgodnej z przepisami kodeksu pracy. Spółka nie wypłaca nagród jubileuszowych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę.

Odprawy rentowe przysługują pracownikom, u których stwierdzono trwałą niezdolność do pracy. Wielkość wypłat zależy od stażu pracy oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia.

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest liczona na dzień bilansowy. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w innych całkowitych dochodach.

Spółka tworzy rezerwę na dni niewykorzystanych urlopów według stanu na dzień bilansowy, które będą wykorzystane przez pracowników w przyszłości. Zgodnie z zasadą memoriału koszt ten ujmuje się w okresie, w którym pracownicy wykonywali pracę, która zwiększa ich uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. Rezerwa wyliczana jest w oparciu o dane indywidualne dotyczące ilości dni niewykorzystanych urlopów na dzień bilansowy i indywidualnego miesięcznego wynagrodzenia. Koszty niewykorzystanych urlopów przypadające na bieżący okres sprawozdawczy obciążają wynik okresu i prezentowane są w wyniku w pozycji koszty administracyjne.

6.12. Zobowiązania handlowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych.

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

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań handlowych oraz wyliczone na dzień wyceny bilansowej, zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych

6.13. Rozliczenia międzyokresowe i pozostałe rezerwy

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania z tyt. rozliczeń międzyokresowych biernych w których zostały ujęte przychody przyszłych okresów związane z otrzymaną dotacją. Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że dotacja zostanie otrzymana i spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. Jeżeli dotacja dotyczy pozycji kosztowej, jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

6.14. Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

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

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania niemającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową; oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy

terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową; oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartościach skompensowanych, jeżeli istnieje tytuł uprawniający do takiej kompensaty.

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

Rezerwa i aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane z uwagi na fakt, iż dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika.

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

6.15. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny walutowej:

| EUR / PLN | 2021 | 2020 |
|--------------------|--------|--------|
| Średnioroczny | 4,5674 | 4,4448 |
| Na dzień bilansowy | 4,5994 | 4,6148 |

| USD / PLN | 2021 | 2020 |
|--------------------|--------|--------|
| Średnioroczny | 3,8629 | 3,8993 |
| Na dzień bilansowy | 4,0600 | 3,7584 |

| CHF / PLN | 2021 | 2020 |
|--------------------|--------|--------|
| Średnioroczny | 4,2252 | 4,1532 |
| Na dzień bilansowy | 4,4484 | 4,2641 |

6.16. Prezentacja kosztów

Koszt sprzedaży

Koszt własny sprzedaży oznacza wszystkie koszty związane z podstawową działalnością Spółki, z wyjątkiem kosztów sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu (administracyjnych), pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych. Koszt wytworzenia obejmuje koszty bezpośrednio związane z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów bezpośrednio związanych z produkcją produktu.

Koszty sprzedaży to koszty związane ze sprzedażą:

- koszty reklamy i marketingu;
- koszty transportu, załadunku i rozładunku;
- opłaty celne i prowizje od sprzedaży (dotyczy sprzedaży eksportowej);
- i inne koszty jak ubezpieczenie produktów w tranzycie itp.

Koszty administracyjne

Koszty administracyjne obejmują ogólne koszty związane z utrzymaniem poszczególnych działów Spółki.

Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują przede wszystkim:

- naliczone i zapłacone odsetki od zobowiązań wyliczone w oparciu o efektywną stopę procentową,
- nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi od środków pieniężnych.

6.17.Przychody z Umów z Klientami

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż maszyn do obróbki gumy lub tworzyw sztucznych oraz wytwarzania wyrobów z tych materiałów. Spółka stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem: umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16, instrumentów finansowych i innych umownych praw lub zobowiązań objętych zakresem MSSF 9, MSSF 10, MSSF 11, MSR 27 oraz MSR 28. Przychody Spółki są rozpoznawane w punkcie czasu.

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmowane są według modelu pięciu kroków:

- Krok 1 - Identyfikacja umowy z klientem,
- Krok 2 - Identyfikacja zobowiązania do świadczenia na podstawie umowy z klientem,
- Krok 3 - Ustalenie ceny transakcyjnej,
- Krok 4 - Przypisanie ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do świadczenia,
- Krok 5 - Ujęcie przychodu w momencie spełnienia zobowiązań do świadczenia.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są po przeniesieniu kontroli nad wyrobami, czyli w momencie dostawy, tj. wydania wyrobów do klienta. Należność z tytułu sprzedaży ujmowana jest w momencie dostawy.

6.18.Dotacja

Dotacje otrzymane jako zwrot kosztów dotyczących badań przemysłowych i prac rozwojowych ujmowane są na koncie przychodów przyszłych okresów.

Noty do Sprawozdania finansowego

Nota 1 Wpływ przejścia na MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (MSSF) opublikowanymi i obowiązującymi na dzień sprawozdawczy tj. 31 grudnia 2021 r. Standardy te zostały zastosowane do wszystkich prezentowanych okresów z uwzględnieniem pełnego retrospektywnego zastosowania w zakresie leasingu. Sprawozdania finansowe za wcześniejsze okresy, czyli za okresy od dnia powstania Spółki do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzane były zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r., poz. 217). Do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zastosowano MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”. Datą przyjęcia tych standardów („data przejścia”) jest dzień 1 stycznia 2020 roku. Powyższa zmiana zasad rachunkowości z zasad zgodnych z Ustawą o rachunkowości na MSSF, została uregulowana uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23.12.2021r. Różnica pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości tj. Ustawą o rachunkowości, a MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. (ostatni okres, za który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z poprzednio stosowanymi standardami rachunkowości) oraz na dzień przejścia nie miały istotnego wpływu na wysokość wyniku, całkowitych dochodów oraz kapitału własnego Spółki. Różnice obejmują przede wszystkim ujęcie leasingów. Przejście na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej spowodowało wpływ na przedstawione pozycje wynikowe i bilansowe. Szczególny wpływ na zmiany miało zastosowanie MSSF 16 tj. przeliczenie umów najmu powierzchni magazynowej i biurowej. Kalkulacja umów spowodowała zmianę w pozycjach bilansowych po stronie aktywów – Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz w pozycji pasywów – Zobowiązania z tytułu leasingu oraz w pozycjach wynikowych – reklasyfikacja pomiędzy Amortyzacją i Usługami obcymi oraz Kosztami finansowymi z tytułu odsetek. Zmiana ta miała również wpływ na sprawozdanie z przepływów pieniężnych.

Dokonane zostały zmiany prezentacji polegające na zmianie nazewnictwa i układu poszczególnych linii w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF w porównaniu do sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Ustawą o rachunkowości.

Spółka nie skorzystała z żadnego z dobrowolnych zwolnień z pełnego retrospektywnego zastosowania MSSF dopuszczonych przez MSSF1.

Poniżej przedstawiony został wpływ na poszczególne pozycje sprawozdań:

Sprawozdanie z zysków i strat za okres 1.01.2020 - 31.12.2020

| | Po przekształceniu | Przed przekształceniem | Różnica |
|--|------------------------|------------------------|--------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów i towarów | 11 434 174,57 | 11 434 174,57 | - |
| Koszt sprzedanych produktów, towarów i usług | (6 465 779,02) | (6 465 779,02) | - |
| Zysk ze sprzedaży | 4 968 395,55 | 4 968 395,55 | - |
| Koszty sprzedaży | (4 923 144,75) | (4 923 144,75) | - |
| Koszty administracyjne | (10 513 559,28) | (10 485 256,37) | (28 302,91) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 795 763,84 | 836 496,84 | (40 733,00) |
| Pozostałe koszty operacyjne | (1 698 679,05) | (1 739 412,05) | 40 733,00 |
| Strata operacyjna | (11 151 844,69) | (11 342 920,78) | (28 302,91) |
| Przychody finansowe | 374 796,35 | 374 796,35 | - |
| Koszty finansowe | (34 775,86) | (16 187,16) | (18 588,70) |
| Strata brutto | (10 811 824,20) | (10 984 311,59) | (46 891,61) |
| Podatek dochodowy | 54 407,59 | (49 121,59) | (103 529,18) |
| Strata netto | (10 799 098,61) | (11 033 433,18) | 56 637,57 |

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1.01.2020 - 31.12.2020

| | Po przekształceniu | Przed przekształceniem | Różnica |
|--|--------------------|------------------------|------------------|
| Zyski/(straty) aktuarialne dotyczące określonych świadczeń | 27 820,90 | - | 27 820,90 |
| Podatek dochodowy od ww. pozycji | (5 285,97) | - | (5 285,97) |
| Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu | 22 534,93 | - | 22 534,93 |

Zmiany w sprawozdaniu z zysków lub strat oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów sporządzonym na dzień 31/12/2020 r.

| Pozycja sprawozdania finansowego | Kwota zmiany (wzrost (+), spadek (-)) | Opis |
|-----------------------------------|---------------------------------------|--|
| Amortyzacja | 509 585,52 | Amortyzacja prawa do użytkowania w roku obrotowym |
| Usługi obce | (509 103,50) | Wyksięgowanie opłat z tytułu czynszu od umów najmu będących leasingami |
| Wynagrodzenia | (27 820,90) | Zmiana prezentacji Zysków/Strat aktuarialnych z wyceny rezerwy emerytalnej |
| Koszty finansowe z tytułu odsetek | 18 588,70 | Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu |
| Podatek dochodowy | (103 529,18) | Zmiana prezentacji Zysków/Strat aktuarialnych z wyceny rezerwy emerytalnej |

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2020

| | Po przekształceniu | Przed przekształceniem | Różnica |
|---|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| AKTYWA | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 3 208 958,61 | 3 470 259,27 | (261 300,66) |
| Aktywa z tytułu praw do użytkowania | 369 742,37 | - | 369 742,37 |
| Wartości niematerialne | 5 003 236,48 | 1 975 000,48 | 3 028 236,00 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 30 667,82 | 49 121,59 | (18 453,77) |
| Aktywa trwałe | 8 612 605,28 | 5 494 381,34 | 3 118 223,94 |
| Zapasy | 6 540 938,50 | 6 540 938,50 | - |
| Należności handlowe | 1 730 503,97 | 1 730 503,97 | - |
| Pozostałe aktywa obrotowe | 684 573,29 | 3 712 809,29 | (3 028 236,00) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 6 892 160,86 | 6 892 160,86 | - |
| Aktywa obrotowe | 15 354 878,34 | 18 383 114,34 | (3 028 236,00) |
| Razem aktywa | 23 967 483,62 | 23 877 495,68 | 89 987,91 |
| PASYWA | | | |
| Kapitał podstawowy | 3 720 000,00 | 3 720 000,00 | - |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | (155 162,04) | - | (155 162,04) |
| Pozostałe kapitały | 25 942 244,25 | 25 977 912,19 | (35 667,94) |
| Straty do pokrycia | (10 770 896,27) | (10 935 190,00) | 164 293,73 |
| Kapitał własny | 18 736 185,94 | 18 762 722,19 | (26 536,25) |
| Zobowiązania z tytułu leasingów | - | - | - |
| Rezerwy i zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych | 740 262,95 | 740 262,95 | - |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | - | - |
| Zobowiązania długoterminowe | 740 262,95 | 740 262,95 | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingów | 309 759,68 | 193 235,49 | 116 524,19 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe | 2 623 638,94 | 2 623 638,94 | - |
| Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 444 399,08 | 444 399,08 | - |
| Rozliczenia międzyokresowe i pozostałe rezerwy | 1 113 237,03 | 1 113 237,03 | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 4 491 034,73 | 4 374 510,54 | 116 524,19 |
| Razem pasywa | 23 967 483,62 | 23 877 495,68 | 89 987,91 |

Zmiany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym na dzień 31/12/2020 r.

| Pozycja sprawozdania finansowego | Kwota zmiany (wzrost (+), spadek (-)) | Opis |
|---|---------------------------------------|---|
| Rzeczowe aktywa trwałe | (261 300,66) | Przeniesienie leasingu samochodów z rzeczowych aktywów trwałych do aktywów z tytułu prawa do użytkowania |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 369 742,37 | Wprowadzenie prawa do użytkowania z tytułu zawartych umów najmu |
| Wartości niematerialne | 3 028 236,00 | Przeniesienie prac rozwojowych z pozostałych aktywów obrotowych do wartości niematerialnych |
| Pozostałe aktywa obrotowe | (3 028 236,00) | Przeniesienie prac rozwojowych z pozostałych aktywów obrotowych do wartości niematerialnych |
| Zyski zatrzymane/Straty do pokrycia | 164 293,73 | Wprowadzenie korekt związanych z przejściem na MSSF dotyczących prezentacji rezerwy emerytalnej, wprowadzenia prawa do użytkowania z tytułu zawartych umów najmu i leasingu samochodów. |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (18 453,77) | Podatek odroczony od rezerwy emerytalnej |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | (155 162,04) | Zmiana prezentacji Zysków/Strat aktuarialnych z wyceny rezerwy emerytalnej |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | (116 524,19) | Wprowadzenie zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu |

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1.01.2020

| | Po przekształceniu | Przed przekształceniem | Różnica |
|---|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| AKTYWA | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 1 713 021,15 | 1 713 021,15 | - |
| Aktywa z tytułu praw do użytkowania | 977 817,25 | - | 977 817,25 |
| Wartości niematerialne | 2 931 114,00 | 2 816 879,07 | 114 234,93 |
| Aktywa trwałe | 5 621 952,40 | 4 529 900,22 | 1 092 052,18 |
| Zapasy | 11 325 282,20 | 11 325 282,20 | - |
| Należności handlowe | 957 717,61 | 957 717,61 | - |
| Pozostałe aktywa obrotowe | 1 458 639,45 | 1 572 87,38 | (114 234,93) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 364 585,48 | 14 364 585,48 | - |
| Aktywa obrotowe | 28 106 224,74 | 28 220 459,67 | (114 234,93) |
| Razem aktywa | 33 728 177,14 | 32 750 359,89 | 977 817,25 |
| PASYWA | | | |
| Kapitał podstawowy | 1 931 500,00 | 1 931 500,00 | - |
| Pozostałe kapitały | 50 160 158,46 | 50 160 158,46 | - |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | 14 820 664,03 | 14 998 361,00 | (177 696,97) |
| Straty do pokrycia | (37 203 422,10) | (37 427 775,21) | 224 353,11 |
| Kapitał własny | 29 708 900,39 | 29 662 244,25 | 46 656,14 |
| Zobowiązania z tytułu leasingów | 440 646,30 | - | 440 646,30 |
| Rezerwa i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 219 378,97 | 219 378,97 | - |
| Zobowiązania długoterminowe | 660 025,27 | 219 378,97 | 440 646,30 |
| Zobowiązania z tytułu leasingów | 490 514,81 | - | 490 514,81 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe | 2 270 398,48 | 2 270 398,48 | - |
| Rezerwa i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 541 032,04 | 541 032,04 | - |
| Rozliczenia międzyokresowe i pozostałe rezerwy | 57 306,15 | 57 306,15 | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 3 359 251,48 | 2 868 736,67 | 490 514,81 |
| Razem pasywa | 33 728 177,14 | 32 750 359,89 | 977 817,25 |

Zmiany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień przejścia tj. 01/01/2020 r.

| Pozycja sprawozdania finansowego | Kwota zmiany (wzrost (+), spadek (-)) | Opis |
|--------------------------------------|--|---|
| Wartości niematerialne | (114 234,93) | Przeniesienie prac rozwojowych z pozostałych aktywów obrotowych do wartości niematerialnych |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 977 817,25 | Wprowadzenie prawa do użytkowania z tytułu zawartych umów najmu oraz leasing samochodów |
| Pozostałe aktywa obrotowe | 114 234,93 | Przeniesienie prac rozwojowych z pozostałych |

| | | |
|--|--------------|--|
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | (490 514,81) | aktywów obrotowych do wartości niematerialnych Wprowadzenie zobowiązania z tytułu zawartych umów najmu |
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingów | (440 646,30) | Umowy leasingu samochodów |
| | 224 353,11 | Wprowadzenie korekt związanych z przejściem na MSSF dotyczących prezentacji rezerwy emerytalnej oraz przekształcenia zawartych umów najmu. |
| Zyski zatrzymane / Straty do pokrycia | | |
| W tym : | | Wprowadzenie korekty rezerwy emerytalnej |
| | 177 696,97 | |
| | 46 656,14 | Wprowadzenie prawa do użytkowania z tytułu zawartych umów najmu i leasingu samochodów |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | (177 696,97) | Wprowadzenie korekt rezerwy emerytalnej |

Zmiany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych sporządzonym za okres 01/01/2020 - 31/12/2020 r.

| Pozycja sprawozdania z przepływów pieniężnych | Po przekształceniu | Przed przekształceniem | Różnica |
|--|--------------------|------------------------|----------------|
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | (4 833 356,53) | (7 118 230,50) | (2 284 873,97) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (2 113 777,44) | (335 101,98) | 1 778 675,46 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (525 290,66) | (16 187,16) | 506 198,52 |

Korekty w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynikają głównie z:

- przekwalifikowania przepływów związanych z płatnościami leasingowymi (MSSF 16) z działalności operacyjnej do działalności finansowej – 506 198,52 zł,
- przeniesienia do działalności inwestycyjnej nakładów na prace rozwojowe z działalności operacyjnej w kwocie 2 917 172,93 zł,
- przeniesienia z działalności operacyjnej do inwestycyjnej otrzymanych dotacji na realizację prac rozwojowych w kwocie 1 138 497,74 zł.

Nota 2 Przychody z umów z klientami

Spółka 3DGence Sp. z o.o. zajmuje się produkcją drukarek 3D ich sprzedażą i części do nich oraz świadczeniem usług druku 3D. W latach 2020, 2021 Spółka posiadała jednego odbiorcę, którego udział w przychodach ze sprzedaży przekroczył 10%. Jest to podmiot z grupy Black Forest z siedzibą w USA.

Przychody ze sprzedaży wg kategorii przychodów

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów | 15 098 094,68 | 10 291 387,14 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 497 173,55 | 436 845,20 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 1 354 087,80 | 705 942,23 |
| Razem | 16 949 356,03 | 11 434 174,57 |

Przychody z umów z klientami wg struktury terytorialnej

| | 2021 | 2020 |
|-----------------|--------------|--------------|
| Polska | 2 520 538,77 | 2 234 816,16 |
| Albania | 9 758,90 | - |
| Australia | 418 264,29 | 387 150,37 |
| Austria | 817 548,93 | 520 231,28 |
| Belgia | 108 136,72 | 169 139,35 |
| Bułgaria | 238 411,23 | 191 350,04 |
| Chiny | 62 455,85 | 11 446,85 |
| Czechy | 13 927,42 | 324 260,97 |
| Chorwacja | - | 463,26 |
| Dania | 5 499,33 | 41 127,40 |
| Finlandia | - | 6 023,53 |
| Francja | 1 900 148,85 | 2 112 506,00 |
| Niemcy | 3 107 954,54 | 1 751 275,27 |
| Grecja | 171 064,69 | - |
| Węgry | 119 007,40 | - |
| Irlandia | 249 796,25 | 1 420,93 |
| Izrael | - | 208,94 |
| Włochy | 408 296,67 | 259 040,29 |
| Japonia | 600,73 | 46 019,82 |
| Kenia | 218 469,40 | - |
| Luksemburg | - | 748,04 |
| Łotwa | 4 778,11 | 10 568,84 |
| Litwa | 35 185,80 | 193 478,17 |
| Malezja | 3 681,32 | 80 168,55 |
| Holandia | 894 373,55 | 165 403,38 |
| Norwegia | 8 512,03 | 612 218,34 |
| Portugalia | 11 585,54 | - |
| Rumunia | 9 784,32 | 3 980,28 |
| Rosja | 425 933,50 | 551 629,83 |
| Singapur | 16 192,33 | 12 195,86 |
| Hiszpania | 358 872,35 | 5 360,90 |
| Słowenia | - | 191,41 |
| Szwecja | 8 991,40 | 175 521,30 |
| Szwajcaria | 39 712,64 | 15 146,95 |
| Taiwan | 3 814,97 | 6 891,81 |
| Tajlandia | 244 875,17 | 1 749,54 |
| Turcja | 495 305,65 | 485 927,28 |
| USA | 3 057 752,12 | 768 076,28 |
| Wielka Brytania | 960 125,25 | 288 437,35 |

| | | |
|--------------|----------------------|----------------------|
| Razem | 16 949 356,03 | 11 434 174,57 |
|--------------|----------------------|----------------------|

Nota 3 Koszty według rodzaju

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Amortyzacja | 3 105 694,74 | 2 489 601,94 |
| Zużycia materiałów i energii | 8 898 897,35 | 5 865 062,35 |
| Usługi obce | 4 216 031,38 | 3 597 231,86 |
| Podatki i opłaty | 340 364,81 | 207 527,96 |
| Wynagrodzenia | 6 857 163,40 | 6 795 319,61 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 178 937,37 | 1 298 656,12 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 1 513 581,70 | 451 437,31 |
| Wartość sprzedanych towarów | 972 930,60 | 537 533,59 |
| Zmiana stanu produktów | (2 032 379,40) | 221 354,39 |
| Koszty wg rodzaju, razem | 25 051 221,95 | 21 902 483,05 |

W roku 2021 w związku z przejściem Spółki na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, Spółka wykazała dzierżawę powierzchni biurowej i magazynowej w Przyszowicach jako leasing.

Nota 4 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

A. Pozostałe przychody operacyjne

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dotacje | 108 153,16 | 85 806,45 |
| Otrzymana pomoc w ramach tarczy antykryzysowej | 39 025,41 | 600 159,27 |
| Odszkodowania komunikacyjne | 945,53 | 32 277,89 |
| Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 81 289,75 | - |
| Pozostałe przychody operacyjne | 32 202,82 | 77 520,23 |
| Razem | 261 616,67 | 795 763,84 |

W roku 2020 główna część przychodów operacyjnych stanowi otrzymana pomoc w ramach tarczy antykryzysowej, głównie dofinansowania do wynagrodzeń z WUP oraz 50% umorzonych składek w łącznej wysokości 600 159,27zł. w ramach dofinansowania w związku z Covid -19.

Największą część pozostałych przychodów operacyjnych w 2021 roku stanowił wpływ z tytułu dotacji oraz zysk ze sprzedaży środków trwałych.

B. Pozostałe koszty operacyjne

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | 4 630,74 |
| Aktualizacja wartości zapasów i odpadów poprodukcyjnych | 7 977,43 | 853 891,58 |
| Odpis aktualizujący środków trwałych | - | 378 339,18 |
| Inne koszty operacyjne | 84 818,74 | 461 817,55 |

| | | |
|--------------|------------------|---------------------|
| Razem | 92 796,17 | 1 698 679,05 |
|--------------|------------------|---------------------|

W roku 2020 spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów. W roku 2021 w związku z przeprowadzonym złomowaniem zapasów odpis został wykorzystany.

Nota 5 Przychody i koszty finansowe

A. Przychody finansowe

| | 2021 | 2020 |
|--------------|------------------|-------------------|
| Odsetki | - | 29 651,29 |
| Inne | 41 871,20 | 345 145,06 |
| Razem | 41 871,20 | 374 796,35 |

Przeważającą część przychodów finansowych w roku 2020 stanowią różnice kursowe w wysokości 345 145,06 zł. Również w roku 2021 przychody finansowe stanowią różnice kursowe.

Koszty finansowe

| | 2021 | 2020 |
|--------------|------------------|--------------------|
| Odsetki | 8 304,80 | (34 775,86) |
| Inne | 75 805,49 | - |
| Razem | 84 110,29 | (34 775,86) |

Nota 6 Podatek dochodowy

A. Kwoty podatku dochodowego rozpoznane w Sprawozdaniu z zysków i strat

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|--------------------|
| Bieżący podatek dochodowy | - | - |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego | (682 451,80) | (456 892,28) |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego | 488 960,45 | 402 482,69 |
| Odpis zmniejszający aktywo z tyt. podatku odroczonego | 243 573,08 | - |
| Razem | 50 081,73 | (54 407,59) |

B. Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|--------------------|
| Zysk przed opodatkowaniem | (7 975 125,42) | (10 811 824,20) |
| Podatek dochodowy wyliczony wg obowiązujących stawek | (1 515 273,83) | (2 054 246,60) |
| <i>Korekty:</i> | | |
| Koszty trwałe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | 862 866,09 | 1 278 230,32 |
| Koszty nieuznane za koszty podatkowe w roku bieżącym | 185 000,78 | 149 295,30 |
| Zwiększenie kosztów | 220 041,47 | 248 368,60 |
| Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym | 53 874,14 | - |
| Korekta dotycząca spisania aktywów długoterminowych na podatek odroczonego | 243 573,08 | 323 944,79 |
| Razem | 50 081,73 | (54 407,59) |
| Efektywna stopa podatkowa | -0,60% | 0,50% |

C. Podatek dochodowy odroczony

| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Wartość na początek okresu | Zmiana różnic przejściowych ujęta w wyniku | Wartość na koniec okresu |
|--|-----------------------------------|---|---------------------------------|
| Rezerwy | 64 046,16 | 135 730,50 | 199 776,66 |
| Świadczenia pracownicze | 26 898,59 | 989,78 | 27 888,37 |
| Leasing | 36 714,74 | (2 864,43) | 33 850,31 |
| Wycena walutowa rachunków bankowych oraz rozrachunków | | | |
| Razem | 127 659,49 | 133 855,85 | 261 515,34 |

| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Wartość na początek okresu | Zmiana różnic przejściowych ujęta w wyniku | Wartość na koniec okresu |
|---|-----------------------------------|---|---------------------------------|
| Wycena walutowa | 10 177,79 | (3 755,76) | 6 422,03 |
| Leasing środka trwałego – wartość bilansowa | 68 360,11 | (37 425,97) | 30 934,14 |
| Razem | 78 537,90 | (41 181,73) | 37 356,17 |
| Wartość netto | 49 121,59 | (92 674,12) | 224 159,18 |

Spółka dokonała odpisu aktualizującego aktywów długoterminowych na podatek odroczony w kwocie 243 573,08 zł z uwagi na niskie prawdopodobieństwo ich odzyskiwalności. Spółka nie rozpoznała podatku odroczonego od strat podatkowych.

| Straty do rozliczenia | Kwota | Termin przedawnienia | Aktywa do rozliczenia |
|------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Strata z 2016r | 3 964 624,93 | Brak możliwości wykorzystania | 0,00 |
| Strata z 2017r | 7 210 868,28 | 2022r | 1 370 064,97 |
| Strata z 2018r | 9 568 346,00 | 2023r | 1 817 985,74 |
| Strata z 2019r | 10 123 682,68 | 2024r | 1 923 499,71 |
| Strata z 2020r | 8 350 951,23 | 2025r | 1 586 680,73 |
| Strata z 2021r | 6 767 020,96 | 2026r | 1 285 733,98 |
| Razem | 45 985 494,08 | | 7 983 965,13 |

Nota 7 Rzeczowe aktywa trwałe**A. Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w ciągu roku**

| | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Zaliczki na środki trwałe w budowie | Razem |
|--------------------------------------|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Wartość brutto na 1.01.2021 | 211 061,18 | 5 182 075,30 | 36 839,92 | 177 683,91 | 56 366,70 | 5 664 027,01 |
| Zwiększenia: | 19 500,00 | 349 624,18 | 301 011,39 | 10 205,91 | 65 674,07 | 746 015,55 |
| - nabycie | 19 500,00 | 308 863,20 | 4 042,07 | 10 205,91 | 65 674,07 | 408 285,25 |
| - przeniesienie | - | 40 760,98 | - | - | - | 40 760,98 |
| - wykup po zakończeniu umów leasingu | - | - | 296 969,32 | - | - | 296 969,32 |
| Zmniejszenia | - | (207 405,25) | (1 200,61) | - | (56 366,70) | (264 972,56) |
| - przeniesienie | - | - | (1 200,61) | - | (56 366,70) | (57 567,31) |
| -sprzedaż | - | (207 405,25) | - | - | - | (207 405,25) |
| Wartość brutto na 31.12.2021 | 230 561,18 | 5 324 294,23 | 336 650,07 | 187 889,82 | 65 674,07 | 6 145 069,47 |
| Umorzenie na 1.01.2021 | 50 743,56 | 2 280 503,51 | 12 102,99 | 111 718,54 | - | 2 455 068,60 |
| Zwiększenia: | 22 406,08 | 1 347 416,17 | 143 314,13 | 26 066,46 | - | 1 539 202,84 |
| - amortyzacja | 22 406,08 | 1 347 416,17 | 144 314,74 | 26 066,46 | - | 1 539 202,84 |
| Zmniejszenia | - | (19 319,33) | (1 200,61) | - | - | (20 519,94) |
| - sprzedaż | - | (19 319,33) | - | - | - | (19 319,33) |
| Umorzenie na 31.12.2021 | 73 149,64 | 3 608 600,35 | 155 417,12 | 137 785,00 | - | 3 974 952,11 |
| Stan na 1.01.2021 | 160 317,62 | 2 901 571,99 | 24 736,93 | 65 965,37 | 56 366,70 | 3 208 958,61 |
| Stan na 31.12.2021 | 157 411,54 | 1 715 693,88 | 181 232,95 | 50 104,82 | 65 674,07 | 2 170 117,26 |

B. Rzeczowe aktywa trwałe – stan na 31.12.2020r

| | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Zaliczki na środki trwałe w budowie | Razem |
|------------------------------|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Wartość brutto na 1.01.2020 | 211 061,18 | 2 698 676,51 | 50 247,48 | 173 953,91 | 15 000,00 | 3 148 939,08 |
| Zwiększenia: | - | 2 543 182,49 | - | 3 730,00 | 56 366,70 | 180 367,85 |
| - nabycie | - | 120 271,15 | - | 3 730,00 | 56 366,70 | 180 367,85 |
| - przeniesienie | - | 2 422 911,34 | - | - | - | 2 422 911,34 |
| Zmniejszenia | - | (59 783,70) | (13 407,56) | - | (15 000,00) | (88 191,26) |
| - przeniesienie | - | - | (13 407,56) | - | (15 000,00) | (28 407,56) |
| -sprzedaż | - | (59 783,70) | - | - | - | (59 783,70) |
| Wartość brutto na 31.12.2020 | 211 061,18 | 5 182 075,30 | 36 839,92 | 177 683,91 | 56 366,70 | 5 664 027,01 |
| Umorzenie na 1.01.2020 | 29 637,48 | 1 314 625,48 | 7 351,97 | 84 303,00 | - | 1 435 917,93 |
| Zwiększenia: | 21 106,08 | 980 298,99 | 4 751,02 | 27 415,54 | - | 1 033 571,63 |
| - amortyzacja | 21 106,08 | 980 298,99 | 4 751,02 | 27 415,54 | - | 1 033 571,63 |
| Zmniejszenia | - | (14 420,96) | - | - | - | (14 420,96) |
| - sprzedaż | - | (14 420,96) | - | - | - | (14 420,96) |
| Umorzenie na 31.12.2020 | 50 743,56 | 2 280 503,51 | 12 102,99 | 111 718,54 | - | 2 455 068,60 |
| Stan na 1.01.2020 | 181 423,70 | 1 384 051,03 | 42 895,51 | 89 650,91 | 15 000,00 | 1 713 021,15 |
| Stan na 31.12.2020 | 160 317,62 | 2 901 571,99 | 24 736,93 | 65 965,37 | 56 366,70 | 3 208 958,61 |

Nota 8 Aktywa użytkowane w ramach leasingu

| | Budowle i budynki zł | Środki transportu zł | Razem zł |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Wartość brutto na 01.01.2021 | 1 127 612,71 | 359 790,06 | 1 487 402,77 |
| Zmiany: | 1 122 833,46 | (296 969,32) | 825 864,14 |
| - wykup po zakończeniu umowy | - | (296 969,32) | (296 969,32) |
| - zawarcie umowy leasingu/wycena | 1 122 833,46 | - | 1 122 833,46 |
| Wartość brutto na 31.12.2021 | 2 250 446,17 | 62 820,74 | 2 313 266,91 |
| Umorzenie na 01.01.2021 | 1 019 171,00 | 98 489,40 | 1 117 660,40 |
| Zmiany: | 549 470,56 | 71 074,44 | 620 545,00 |
| - amortyzacja | 549 470,56 | 98 489,40 | 647 959,96 |
| - wykup po zakończeniu umowy | - | (169 563,84) | (169 563,84) |
| Umorzenie na 31.12.2021 | 1 568 641,56 | 27 414,96 | 1 596 056,52 |
| Wartość netto | | | |
| Stan na 01.01.2021 | 108 441,71 | 261 300,66 | 369 742,37 |
| Stan na 31.12.2021 | 681 804,61 | 35 405,78 | 717 210,39 |

| | Budowle i budynki zł | Środki transportu zł | Razem zł |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Wartość brutto na 01.01.2020 | 1 127 612,71 | 359 790,06 | 1 487 402,77 |
| Zmiany: | - | - | - |
| wykup po zakończeniu umowy | - | - | - |
| - zawarcie umowy leasingu/wycena | - | - | - |
| Wartość brutto na 31.12.2020 | 1 127 612,71 | 359 790,06 | 1 487 402,77 |
| Umorzenie na 01.01.2020 | 509 585,52 | - | 509 585,52 |
| Zmiany: | 509 585,48 | 98 489,40 | 608 074,92 |
| - amortyzacja | 509 585,48 | 98 489,40 | 608 074,92 |
| Umorzenie na 31.12.2020 | 1 019 171,00 | 98 489,40 | 1 117 660,44 |
| Wartość netto | | | |
| Stan na 01.01.2020 | 618 027,19 | 359 790,06 | 977 817,25 |
| Stan na 31.12.2020 | 108 441,71 | 261 300,66 | 369 742,37 |

Nota 9 Wartości niematerialne

Zmiany przedstawiają się następująco:

| | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne | Zaliczki na wartości niematerialne | Niezakończone prace rozwojowe | Razem |
|---|--------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Wartość brutto na 01.01.2021r | 1 875 623,54 | 1 600 672,24 | 45 339,80 | 3 028 236,00 | 6 549 871,58 |
| Zmiany w okresie | | | | | |
| Zwiększenia | 751 291,47 | 6 145,00 | - | 768 113,57 | 1 525 550,04 |
| -nabycie | - | 6 145,00 | - | - | 6 145,00 |
| -przeniesienie | 751 291,47 | - | - | - | 751 291,47 |
| Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r. | 2 626 915,01 | 1 606 817,24 | 45 339,80 | 3 796 349,57 | 8 075 421,62 |
| Umorzenie na 1 stycznia 2021 r. | 375 124,80 | 1 171 510,30 | - | - | 1 546 635,10 |
| Zmiany w okresie | | | | | |
| Zwiększenia | 500 340,10 | 418 191,84 | - | - | 918 531,94 |
| Amortyzacja za okres | 500 340,10 | 418 191,84 | - | - | 918 531,94 |
| Umorzenie na 31 grudnia 2021 r. | 875 464,90 | 1 589 702,14 | - | - | 2 465 167,04 |
| Stan na 01.01.2021 | 1 500 498,74 | 429 161,94 | 45 339,80 | 3 028 236,00 | 5 003 236,48 |
| Stan na 31.12.2021 | 1 751 450,14 | 17 115,10 | 45 339,80 | 3 796 349,57 | 5 610 254,58 |

| | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne | Zaliczki na wartości niematerialne | Niezakończo -ne prace rozwojowe | Razem |
|---|--|--------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------|
| Wartość brutto na 01.01.2020r | 1 875 623,54 | 1 539 532,24 | 103 602,21 | 114 234,93 | 3 632 992,92 |
| Zmiany w okresie | | | | | |
| Zwiększenia | - | 61 140,00 | 27 567,59 | 2 914 001,07 | 3 002 708,66 |
| -nabycie | - | 61 140,00 | 27 567,59 | 2 914 001,07 | 3 002 708,66 |
| -przeniesienie | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | (85 830,00) | - | (85 830,00) |
| - przeniesienie | - | - | (61 140,00) | - | (61 140,00) |
| -wycofanie | - | - | (24 690,00) | - | (24 690,00) |
| Wartość brutto na 31 grudnia 2020 r. | 1 875 623,54 | 1 600 672,24 | 45 339,80 | 3 028 236,00 | 6 549 871,58 |
| Umorzenie na 1 stycznia 2020 r. | - | 701 584,65 | - | - | 701 584,65 |
| Zmiany w okresie | | | | | |
| Zwiększenia | 375 124,80 | 469 925,65 | - | - | 845 050,45 |
| Amortyzacja za okres | 375 124,80 | 469 925,65 | - | - | 845 050,45 |
| Umorzenie na 31 grudnia 2020 r. | 375 124,80 | 1 171 510,30 | - | - | 1 546 635,10 |
| Stan na 01.01.2020 | 1 875 623,54 | 837 947,59 | 103 602,21 | 114 234,93 | 2 931 114,00 |
| Stan na 31.12.2020 | 1 500 498,74 | 429 161,94 | 45 339,80 | 3 028 236,00 | 5 003 236,48 |

Nota 10 Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| Amortyzacja | 775 689,93 | - |
| Zużycie materiałów i energii | 870 235,27 | 936 136,58 |
| Usługi obce | 1 386 212,73 | 3 664 032,71 |
| Podatki i opłaty | 60 160,09 | 33 813,35 |
| Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne | 1 138 241,13 | 1 753 279,70 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 231 162,14 | 13 358,15 |
| Pozostałe koszty | 127 231,98 | 144 882,47 |
| Razem | 4 588 933,27 | 6 545 502,96 |

Nota 11 Zapasy

| Zapasy | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Materiały | 4 666 981,47 | 3 760 732,67 | 4 504 618,49 |
| Półprodukty i produkty w toku | 1 741 446,46 | 1 711 749,04 | 2 989 556,49 |
| Produkty gotowe | 964 369,63 | 711 467,23 | 2 796 776,95 |
| Towary | 97 254,98 | 246 322,93 | 652 980,97 |
| Zaliczki na poczet dostaw | 866 053,82 | 110 666,63 | 381 349,30 |
| Razem | 8 336 106,66 | 6 540 938,50 | 11 325 282,20 |

W roku 2020 został utworzony odpis aktualizujący wartość zapasów. Poniżej tabela przedstawiająca zmiany w roku 2021.

| Odpis aktualizujący zapasy | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Stan na początek roku obrotowego | 853 891,58 |
| Wykorzystanie | (853 891,58) |
| Zawiązanie | 4 840,98 |
| Stan na koniec roku obrotowego | 4 840,98 |

Nota 12 Należności handlowe oraz zobowiązania

A. Należności handlowe

Wiekowanie należności handlowych przedstawia się następująco:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Nieprzeterminowane | 2 203 424,23 | 1 019 997,28 | 239 385,18 |
| Przeterminowane | | | |
| - do 1 miesiąca | 589 946,99 | 209 173,53 | 404 224,88 |
| - od 1 do 3 miesięcy | 573 427,96 | 3 029,36 | 44 577,59 |
| - od 3 do 6 miesięcy | 72 780,21 | 2 909,92 | 6 617,84 |
| - od 6 do 12 miesięcy | 240 762,89 | 255 424,50 | 262 912,12 |
| Razem | 3 680 342,28 | 1 490 534,59 | 957 717,61 |

Należności przeterminowane na dzień 31.12.2021r zostały spłacone po dniu bilansowym.

B. Odpisy aktualizujące wartość należności

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Stan na początek roku obrotowego | 253 328,90 |
| Zmniejszenia | (21 296,20) |
| Stan na koniec roku obrotowego | 232 032,70 |
| W tym na: | 232 032,70 |
| - należności krótkoterminowe | 232 032,70 |

C. Pozostałe aktywa obrotowe

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| Pozostałe aktywa finansowe | zł | zł | zł |
| Kaucje na poczet dostawców towarów i usług | 55 690,14 | 55 690,14 | 55 690,14 |
| Rozrachunki z tytułu kart płatniczych | 38 439,79 | - | 875,80 |
| Inne rozliczenia międzyokresowe | 211 816,95 | 127 732,38 | 174 649,26 |
| Vat należny | 396 905,15 | 493 298,28 | 1 202 453,56 |
| Pozostałe rozrachunki | 7 919,90 | 7 852,49 | 24 970,69 |
| Razem | 710 771,93 | 684 573,29 | 1 458 639,45 |

D. Zobowiązania z tytułu leasingu – struktura czasowa opłat leasingowych

| Wartość bieżąca opłat leasingowych | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | zł | zł | zł |
| - do 1 roku | 681 805,15 | 309 759,68 | 490 514,80 |
| - od 1 roku do 5 lat | 33 088,25 | 0,00 | 440 646,30 |
| Razem | 714 893,40 | 309 759,68 | 931 161,10 |

Zobowiązania z tytułu leasingu MSSF 16

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Wartość zobowiązań na początek okresu | 309 759,68 | 931 161,10 |
| Zwiększenia /Zmniejszenia | 810 267,44 | (130 886,62) |
| Spłata części kapitałowej | (405 133,72) | (490 514,80) |
| Naliczenie odsetek | 4 371,02 | 34 218,16 |
| Spłata odsetek | (4 371,02) | (34 218,16) |
| Wartość zobowiązań na koniec okresu | 714 893,40 | 309 759,68 |
| - krótkoterminowe | 681 805,15 | 309 759,68 |
| - długoterminowe | 33 088,25 | - |

Na wartość zobowiązań leasingowych składają się przede wszystkim zobowiązania związane z dzierżawą powierzchni w Przyszowicach.

Nota 13 Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| | zł | zł | zł |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych i inne | 4 696 282,82 | 6 892 160,86 | 14 364 585,48 |
| Razem | 4 696 282,82 | 6 892 160,86 | 14 364 585,48 |

Nota 14 Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 4 717 500,00 zł i składał się z 9 435 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. Na 31 grudnia 2021r. kapitał podstawowy Spółki składał się z 7 440 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500zł każdy. W roku 2021 nastąpiło podwyższenie kapitału Spółki.

| Nazwa udziałowca | Liczba posiadanych udziałów | Wartość nominalna posiadanych udziałów | % posiadanych udziałów |
|----------------------------|-----------------------------|--|------------------------|
| Black Forest SICAV-SIF S.A | 9 435 | 4 717 500,00 | 100% |
| Razem | 9 435 | 4 717 500,00 | 100% |

Nota 15 Kapitały zapasowe i rezerwowe – zmiany w ciągu roku obrotowego

| | 01.01.2021 | Zwiększenia | Wykorzystanie | 31.12.2021 |
|------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| | zł | zł | zł | zł |
| Kapitał zapasowy | 25 942 244,25 | 3 002 475,00 | (10 935 190,00) | 18 009 529,25 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | - | 3 000 000,00 | (76 490,50) | 2 923 509,50 |
| Razem | 25 942 244,25 | 6 078 965,50 | (11 011 680,50) | 21 009 529,25 |

Nota 16 Zobowiązania handlowe i pozostałe

Stan zobowiązań handlowych i pozostałych kształtuje się następująco:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Zobowiązania finansowe: | 2 498 169,50 | 1 543 807,23 | 1 093 467,87 |
| Zobowiązania handlowe | 2 498 169,50 | 1 543 807,23 | 1 093 467,87 |
| Pozostałe zobowiązania: | 1 060 242,97 | 1 079 831,71 | 1 170 378,28 |
| Zobowiązania z tytułu ZUS | 438 897,91 | 499 688,45 | 506 101,13 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 464 007,99 | 437 806,87 | 535 856,08 |
| Zobowiązania z tytułu PIT | 129 766,00 | 133 127,00 | 93 647,00 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków | 10 575,00 | 8 022,00 | 21 223,00 |
| Przedpłaty i zaliczki | 16 996,07 | 1 187,39 | 13 551,07 |
| Razem | 3 558 412,47 | 2 623 638,94 | 2 263 846,15 |

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest zbliżona do ich wartości godziwej ze względu na ich krótkoterminowy charakter.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są niezabezpieczone i zazwyczaj są spłacane w ciągu 14 - 30 dni od daty wystawienia faktury.

Nota 17 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Poniższa tabela przedstawia rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Rezerwa na świadczenia emerytalne | 94 432,71 | 191 558,07 | 307 588,75 |
| Rezerwa na premie | 761 681,00 | 574 197,00 | - |
| Rezerwa urlopowa | 471 627,54 | 418 906,95 | 452 822,26 |
| Razem | 1 327 741,25 | 1 184 662,02 | 760 411,01 |

Wymieniona w tabeli rezerwa premiowa dotyczy premii dla pracowników kluczowych dla spółki. Premie te zostaną wypłacone zgodnie z zawartymi umowami o pracę w latach przyszłych.

Nota 18 Pozostałe rezerwy i zobowiązania

Poniższa tabela przedstawia pozostałe rezerwy i zobowiązania

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Przychody przyszłych okresów dotyczące otrzymanej dotacji* | 1 569 495,16 | 610 378,37 | - |
| Przychody przyszłych okresów | 133 462,47 | 9 241,62 | 1 008,69 |
| Otrzymane zaliczki z tytułu dotacji | 435 651,38 | 417 341,96 | - |
| Rezerwa gwarancyjna | 57 394,19 | 57 394,19 | 56 297,46 |
| Pozostałe rozrachunki | 29 262,90 | 18 880,89 | 6 552,33 |
| Razem | 2 225 266,10 | 1 113 237,03 | 63 858,48 |

*W przychodach przyszłych okresów Spółka prezentuje otrzymaną dotację na badania przemysłowe i rozwojowe, która zostanie rozliczona w latach przyszłych.

Nota 19 Wynik finansowy netto

Strata za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku w wysokości - 10 935 190,00 zł. zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników została pokryta kapitałem zapasowym. W wyniku przejścia spółki na Międzynarodowe Standardy Rachunkowości powstała różnica w wysokości 182 747,50 zł.

W roku 2021 spółka poniosła stratę w wysokości 8 025 207,15 zł. Zarząd proponuje pokryć stratę z kapitału zapasowego do wysokości 8 025 207,15 zł.

Nota 20 Wykaz zobowiązań warunkowych

Spółka w roku 2021 nie posiadała zobowiązań warunkowych.

Nota 21 Cele i zasady zarządzania ryzykiem

Ryzyka walutowe, kredytowe oraz ryzyko płynności powstają w normalnym toku działalności Spółki. Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Spółce jest zminimalizowanie wpływu czynników które oddziałują na powyższe ryzyka.

A. Ryzyko walutowe

Spółka prowadzi działalność międzynarodową i jest narażona na ryzyko walutowe. Ryzyko walutowe wynika z transakcji handlowych denominowanych w walucie, która nie jest walutą funkcjonalną jednostki. Wpływ ryzyka kursowego na przychody i koszty Spółki jest częściowo niwelowany przez przeliczenie kwot po kursie z ostatniego dnia miesiąca. Zarządzanie ryzykiem walutowym obejmuje: identyfikację i pomiar ryzyka, monitorowanie sytuacji na rynkach finansowych oraz zmniejszenie, w miarę możliwości, generowania kosztów. Strukturę walutową aktywów i zobowiązań finansowych w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2021 r. przedstawiono poniżej.

| Waluta | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | Należności z tytułu dostaw i usług | Zobowiązania z tytułu leasingu | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług |
|---|---|--|--------------------------------------|--|
| W walutach obcych przeliczonych na PLN | | | | |
| w EUR | 560 778,34 | 450 856,77 | - | 121 055,92 |
| w USD | 299 138,24 | 250 197,85 | - | 25 892,89 |
| w GBP | - | - | - | 10 795,29 |
| Razem | 859 916,58 | 701 054,62 | - | 157 744,10 |

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość należności handlowych, środków pieniężnych, zobowiązań na racjonalnie możliwe do zaistnienia zmiany kursów walutowych, przy założeniu niezmienności innych czynników ryzyka.

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | Wartość w sprawozdaniu w PLN | +10% | -10% |
|--------------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| w EUR/PLN | 560 778,34 | +56 077,83 | -56 077,83 |
| w USD/PLN | 299 138,24 | +29 913,82 | -29 913,82 |
| Razem | 859 916,58 | +85 991,65 | -85 991,65 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | Wartość w sprawozdaniu w PLN | +10% | -10% |
| w USD/PLN | 25 892,89 | +2 589,29 | -2 589,29 |

| | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| w GBP/PLN | 10 795,29 | +1 079,53 | -1 079,53 |
| w EUR/PLN | 121 055,92 | +12 105,59 | -12 105,59 |
| Razem | 157 744,10 | +15 774,41 | -15 774,41 |

B. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe Spółki jest ściśle związane z prowadzeniem podstawowej działalności i związane jest z potencjalnym wystąpieniem zdarzeń, które mogą przybrać postać niewypłacalności kontrahenta, częściowej spłaty należności lub istotnego opóźnienia w spłacie należności. Z uwagi na fakt, iż większość należności przypada na powtarzających zamówienia odbiorców, Spółka na bieżąco monitoruje wpływ należności.

Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających przed ryzykiem kredytowym.

C. Ryzyko płynności

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Zarząd Spółki monitoruje prognozy przyszłych przepływów pieniężnych i aktywnie nimi zarządza. Poniższa tabela przedstawia zobowiązania finansowe Spółki według terminów zapadalności:

| Termin zobowiązań finansowych na 31 grudnia 2021r. | do 1 roku | od 1 do 5 lat | powyżej 5 lat | Razem | Wartość bilansowa |
|--|---------------------|------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingów | 681 805,15 | 33 088,25 | - | 714 893,40 | 714 893,40 |
| Zobowiązania handlowe | 3 558 412,47 | - | - | 3 558 412,47 | 3 558 412,47 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe w tym: | 2 225 266,10 | - | - | 2 225 266,10 | 2 225 266,10 |
| - przychody przyszłych okresów | 1 702 957,63 | - | - | 1 702 957,63 | 1 702 957,63 |
| - wpływ zaliczki z tyt. dotacji | 435 651,38 | - | - | 435 651,38 | 435 651,38 |
| - rezerwa gwarancyjna | 57 394,19 | - | - | 57 394,19 | 57 394,19 |
| - pozostałe | 29 262,90 | - | - | 29 262,90 | 29 262,90 |
| Razem | 6 465 483,72 | 33 088,25 | | 6 498 571,97 | 6 498 571,97 |

| Termin zobowiązań finansowych na 31 grudnia 2020r. | do 1 roku | od 1 do 5 lat | powyżej 5 lat | Razem | Wartość bilansowa |
|--|---------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingów | 309 759,68 | | | 309 759,68 | 309 759,68 |
| Zobowiązania handlowe | 2 623 638,94 | | | 2 623 638,94 | 2 623 638,94 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe w tym: | 1 113 237,03 | | | 1 113 237,03 | 1 113 237,03 |
| - przychody przyszłych okresów | 619 619,99 | | | 619 619,99 | 619 619,99 |
| - wpływ zaliczki z tyt. dotacji | 417 341,96 | | | 417 341,96 | 417 341,96 |
| - rezerwa gwarancyjna | 57 394,19 | | | 57 394,19 | 57 394,19 |
| - pozostałe | 18 880,98 | | | 18 880,98 | 18 880,98 |
| Razem | 4 046 635,65 | | | 4 046 635,65 | 4 046 635,65 |

Nota 22 Dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój

Spółka 3Dgence korzysta z dofinansowania ze środków publicznych, którego otrzymanie wiązało się z nałożeniem na 3Dgence Sp. z o.o. wymogów określonych w umowie dotacyjnej dotyczących zapewnienia trwałości efektów realizowanych projektów objętych dofinansowaniem w określonych w umowach dotacji okresach trwałości dotowanych projektów.

| Wpływ dotacji na rachunek Spółki | Wartość w zł. |
|---|----------------------|
| W roku 2020 | 1 138 497,47 |
| W roku 2021 | 1 124 470,57 |

Łączna wartość dotacji odniesiona w przychody to 193 959,61 zł. Pozostała część otrzymanych dotacji została ujęta w rozliczeniu w przyszłych okresach. Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dofinansowania na koniec roku wynosił: 1 569 496,16 zł. Pozostałą kwotę stanowi zaliczka jaką otrzymaliśmy na koniec 2021r.

| Wartość dotacji odniesiona w przychody | Wartość w zł. |
|---|----------------------|
| W roku 2020 | 85 806,45 |
| W roku 2021 | 108 153,16 |

Wartość ta stanowi zobowiązanie warunkowe spółki w przypadku braku realizacji projektu.

Nota 23 Zdarzenia po dniu bilansowym

Po zakończeniu roku obrotowego na mocy Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 05.04.2022r został podwyższony kapitał zakładowy Spółki z kwoty 7 717 500,00 zł. do kwoty 11 717 500,00 zł. to jest o kwotę 4 000 000,00 zł. poprzez utworzenie ośmiu tysięcy nowych udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł. każdy. Natomiast w dniu 05 lipca 2022r został podwyższony kapitał zakładowy Spółki z kwoty 11 717 500,00zł do kwoty 17 217 500,00zł to jest o kwotę 5 500 000,00 zł. poprzez utworzenie 11 tysięcy nowych udziałów o wartości nominalnej 500,00zł każdy.

W pierwszym kwartale 2022 Spółka sprzedała farmę druku 3D z aktywami produkcyjnymi dla spółki z grupy kapitałowej New Era Materials Sp. z o.o. która rozpoczęła proces konsolidacji usług druku w Grupie Kapitałowej.

Po zakończeniu roku obrotowego tj. w lutym 2022 roku nastąpiła inwazja sił zbrojnych Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. Trudno jest określić pełne konsekwencje dla Polski, Europy i świata. Widzimy bardzo szybki wzrost cen energii i paliw kopalnych, półproduktów do produkcji towarów, który jest ciągle podsycany trwającym konfliktem militarnym, co również skutkuje w ograniczeniu międzynarodowego łańcucha dostaw. Spółka odczuwa tym samym wzrost cen półproduktów oraz trudności w ich dostępie. Zaprzestało też wszelkiej współpracy z podmiotami z Federacji Rosyjskiej i Białorusi.

Nota 24 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych w ciągu roku obrotowego wyniosło:

| Liczba osób | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Stanowisko robotnicze | 30 | 25 |
| Stanowisko nierobotnicze | 63 | 63 |
| Przeciętne zatrudnienie | 93 | 88 |

Nota 25 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| | zł | zł |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 1 349 307,39 | 327 472,68 |
| Zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych | 33 088,25 | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 107 190,40 | 300 111,38 |
| | 2021 | 2020 |
| | zł | zł |
| Przychody z tytułu dostaw i usług | 3 369 580,05 | 830 152,56 |
| Koszty z tytułu dostaw i usług | 1 786 689,50 | 1 746 882,98 |

W roku obrotowym objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawarła transakcji na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązаныmi.

Nota 26 Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wyłacone lub należne wynagrodzenie firmy audytorskiej wyniosło:

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| | zł | zł |
| Badanie rocznego sprawozdania finansowego | 76 900 | 55 000 |
| Razem | 76 900 | 55 000 |

Nota 27 Konsolidacja sprawozdania

Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka MS Galleon AG z siedzibą w Wiedniu, która sporządza sprawozdanie skonsolidowane na najwyższym szczeblu. Sprawozdanie jest dostępne w siedzibie spółki.

Sprawozdanie skonsolidowane na najniższym szczeblu nie jest sporządzane.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 27 września 2022r.

.....

Sebastian Szcasy
Prezes Zarządu

.....

Piotr Lutostański
Wiceprezes Zarządu

.....

Anna Wychowańska
Odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg
rachunkowych.