



COMP CENTRUM INNOWACJI SP. Z O.O.
UL. JUTRZENKI 116
02-230 WARSZAWA
NIP 522-29-93-429

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY
01.01.2022 – 31.12.2022

SPIS TREŚCI

OŚWIADCZENIA OSÓB DZIAŁAJĄCYCH W IMIENIU COMP CENTRUM INNOWCJI SP. Z O.O.	2
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O ZGODNOŚCI Z MSSF	3
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
OPIS PRZEJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	15
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	17
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	18
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	19
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	20

OŚWIADCZENIA OSÓB DZIAŁAJĄCYCH W IMIENIU COMP CENTRUM INNOWCJI SP. Z O.O.

Działając w imieniu Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. oświadczamy,

- że wedle naszej najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

- że firma audytorska wybrana do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prezentowanym sprawozdaniu, została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełnili warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Firma audytorska:

Misters Audytor Adviser Sp. z o. o.

ul. Wiśniowa 40 lok. 5, 02-520 Warszawa

tel. (+48 22) 848 18 17, 849 91 12, fax (+48 22) 849 47 79

NIP: 521-359-13-29, REGON: 142757598, KRS: 0000375656

KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 216 000,00 PLN

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O ZGODNOŚCI Z MSSF

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZA OKRES 01.01.2022 R. - 31.12.2022 R.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”) przyjętymi przez UE. MSSF i MSR obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”).

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz dane porównawcze zgodnie z MSR 1.

Walutą sprawozdawczą jest polski złoty, ze względu na fakt, że zdecydowana większość przychodów Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. wyrażonych jest w tej walucie.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Jutrzenki 116 prezentuje sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku na które składają się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **165 848 tys. zł.**
- Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r. wykazujące stratę netto w wysokości **10 598 tys. zł;**
- Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **9 451 tys. zł.**
- Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r. o kwotę **48 tys. zł;**
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

W sprawozdaniu finansowym wszystkie kwoty podano w tys. złotych, o ile nie zaznaczono inaczej. Walutą sprawozdania jest polski złoty, ze względu na fakt, że większość przychodów Spółki wyrażonych jest w tej walucie.

INFORMACJE O JEDNOSTCE

Nazwa Spółki	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.
Siedziba	02-230 Warszawa, ul. Jutrzenki 116
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejestrowy dla m. st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy KRS
Nr Rejestru Przedsiębiorców	0000405829
Nr Identyfikacji Podatkowej	522-29-93-429
REGON	145923703

Przedmiotem działalności podstawowej Comp Centrum Innowacji Sp. z oo. Wg. PKD jest działalność związana z informatyką:

- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki - działalność przeważająca - 62.02.Z,
- produkcja maszyn i sprzętu biurowego, z wyłączeniem komputerów i urządzeń peryferyjnych - 28.23.Z,
- sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania - 46.51.Z,
- działalność związana z oprogramowaniem - 62.01.Z,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi - 62.03.Z,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych - 62.09.Z,

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Spółka nie posiada oddziałów

Przygotowanie sprawozdania finansowego oparte było na założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

Skład osobowy Zarządu w dniu 31 grudnia 2022 roku

- Robert Tomaszewski – Prezes Zarządu

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianie.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy COMP Centrum Innowacji Sp. z o.o. na dzień bilansowy wynosił **143.986.000,00 zł.** i dzielił się na 143 986 udziały o wartości nominalnej 1.000,00 zł. każdy.

Lista udziałowców na dzień bilansowy

Udziałowiec	liczba udziałów	procent głosów na WZ
COMP SA	84 965	59,01%
ZUK ELZAB SA	59 021	40,99%
RAZEM	143 986	100%

Do dnia sporządzenia sprawozdania wysokość kapitału zakładowego nie uległa zmianie.

GRUPA KAPITAŁOWA

Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. należy do Grupy Kapitałowej COMP. Jednostką dominującą w GK jest spółka COMP SA.

Nazwa podmiotu zależnego	Udział Comp S.A. w kapitale	Udział Comp S.A. w głosach
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.*	91,15 (59,01)%	91,15 (59,01%)
JNJ Limited	91,15%	91,15%
Micra Metripond Kft	84,02%	84,02%
COMP Platforma Usług SA**	45,99%	45,94%
ELZAB S.A.	75,89% (78,41%*)	75,66% (78,16%*)
ELZAB Hellas SPV Sp. z o.o.	52,53%	52,36%
ELZAB Hellas SA	52,53%	52,36%
Enigma SOI Sp. z o.o.	100%	100%
Insoft Sp. z o.o.	52%	52%
Polski System Korzyści Sp. z o.o.	100 %	100 %

* w nawiasie prezentowany jest udział bezpośredni

** udział tylko pośredni

*** w nawiasie prezentowany udział pośredni wraz z akcjami własnymi ZUSK Elzab

**** spółka przeznaczona do sprzedaży

OPIS PRZEJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA

PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MSSF

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

2.2 Standardy zastosowane po raz pierwszy

Następujące standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w roku 2022:

- **Zmiany do MSR 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – Definicja istotności - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – definicja przedsięwzięcia - zatwierdzone w UE w dniu 21 kwietnia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - zatwierdzone w UE w dniu 15 stycznia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 (zatwierdzone w UE w dniu 9 października 2020 roku i obowiązujące najpóźniej od dnia 1 czerwca 2020 r. w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2020 r. lub później)

Wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2022 rok.

2.3 Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze nie weszły w życie

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania
- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia
- **Roczny program poprawek 2018-2020** - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: 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

Spółka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów oraz zmian do istniejących standardów. Według szacunków Spółki wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do

istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez na dzień bilansowy.

2.4 Nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz nowe interpretacje wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowych interpretacji, które według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz nowe interpretacje nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

3. PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

3.1 Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

3.2 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

3.3 Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

3.3.1 Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone i a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane. Sprzedaż towarów obejmuje sprzedaż sprzętu komputerowego, telekomunikacyjnego i innej infrastruktury.

3.3.2 Świadczenie usług

Przychody z umowy świadczenia usług obejmują przychody ze sprzedaży kompleksowej usługi informatycznej, przychody z obsługi kadrowo - płacowej i przychody z obsługi finansowo – księgowej.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się według umownych stawek.

3.3.3 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania.

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

3.4 Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

3.4.1 Spółka jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się na wynik metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wypływających z leasingu danego składnika aktywów. Płatności warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

W przypadku otrzymania specjalnych zachęt motywujących do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, ujmuje się je jako zobowiązania. Zagregowane korzyści z tytułu takich zachęt ujmuje się jako pomniejszenie kosztów wynajmu metodą liniową, z wyjątkiem sytuacji, gdy inna systematyczna podstawa jest bardziej reprezentatywna w odzwierciedleniu konsumpcji korzyści ekonomicznych dostarczanych przez składnik aktywów objęty leasingiem.

3.5 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

3.6 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

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

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

3.7 Koszty świadczeń pracowniczych

W przypadku świadczeń z tytułu płatnych nieobecności, świadczenia pracownicze ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności, z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmuje się z chwilą ich wystąpienia.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne długoterminowe świadczenia (nagrody jubileuszowe, renty inwalidzkie itp.) ustalane są metodą aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy.

3.8 Opodatkowanie

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.8.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.8.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Spółkę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

3.8.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

3.9 Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowego majątku trwałego po początkowym ujęciu w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia są wyceniane wg modelu wyceny opartego o cenę nabycia lub koszt wytworzenia i aktualizację wyceny z tytułu utraty wartości.

Umorzeniu (amortyzacji) podlegają środki trwałe, stanowiące własność lub współwłasność Spółki, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, w leasingu finansowym i zdadne do użytku w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez Spółkę na potrzeby związane z prowadzoną działalnością albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy leasingu. Amortyzacji podlega wartość, będąca ceną nabycia lub kosztem wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszoną o wartość końcową tego składnika. Wartością końcową składnika aktywów jest kwota, jaką zgodnie z przewidywaniami Spółka mogłaby uzyskać obecnie, uwzględniając taki wiek i stan, jaki będzie na koniec okresu jego użytkowania (po pomniejszeniu o szacowane koszty zbycia). Amortyzację rozpoczyna się od następnego miesiąca, kiedy środek jest dostępny do używania. Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych dokonywane jest na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości podlegającej amortyzacji przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów. Amortyzację kończy się w miesiącu, w którym składnik aktywów został sklasyfikowany, jako przeznaczony do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana) lub w miesiącu, w którym ten składnik aktywów przestał być ujmowany, biorąc pod uwagę wcześniejszą z tych dat.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności.

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się iż nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika).

Rzeczowe aktywa o niewielkiej wartości lub o przewidywanym okresie używania nie przekraczającym jednego roku amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania.

3.10 Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości, z których właściciel czerpie korzyści w postaci czynszu i/lub zwiększenia wartości kapitału (obejmują również nieruchomości w budowie przeznaczone na cele inwestycyjne). Nieruchomości te wycenia się początkowo po koszcie, z uwzględnieniem kosztu transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości inwestycyjne wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmują się w wynik w okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne wyłącza się z bilansu w chwili zbycia lub wycofania z użytkowania, jeżeli podmiot nie spodziewa się osiągnąć dalszych korzyści ekonomicznych z tytułu ich zbycia. Zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmują się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie z bilansu.

3.11 Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych jest to możliwy do zidentyfikowania niepieniężny składnik aktywów, nie mający postaci fizycznej, będący w posiadaniu jednostki w celu jego wykorzystania lub oddania do odpłatnego użytkowania. Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są aktywowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonej o zakumulowane umorzenie oraz zakumulowane odpisy z tytułu aktualizacji wyceny.

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznej ocenie utraty wartości.

Wartości o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania. Przykładem wartości o nieokreślonym okresie użytkowania są koncesje, licencje, nabyte znaki towarowe, które mogą być odnawiane bez ograniczeń czasowych za niewielką opłatą a Spółka planuje ich odnowienie i przewiduje się, że będą one generować przepływy pieniężne bez żadnych ograniczeń czasowych.

Amortyzację kończy się w miesiącu, w którym składnik aktywów został sklasyfikowany, jako przeznaczony do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana) lub w miesiącu, w którym ten składnik przestaje być ujmowany, biorąc pod uwagę wcześniejszą z tych dat.

3.12 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

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.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik.

3.13 Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności są ujmowane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na nieściągalne należności.

MSSF 9 Instrumenty finansowe wprowadza koncepcję straty oczekiwanej skutkującej rozpoznaniem odpisu z tytułu utraty wartości aktywów już od momentu ich początkowego ujęcia. Wymogi w zakresie utraty wartości aktywów finansowych, odnoszą się do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W zależności od rodzaju aktywa finansowego stosowana jest jedna z dwóch metod tworzenia odpisów aktualizujących:

- metoda grupowa - odpisy aktualizujące aktywa finansowe są tworzone dla dużej liczby stosunkowo niewielkich kwotowo aktywów finansowych o charakterze krótkoterminowym (tzw. portfel „homogeniczny”). Podstawą tworzenia odpisów jest analiza danych historycznych o spłacie aktywów finansowych przeterminowanych w poszczególnych przedziałach wiekowania oraz wykorzystanie metody macierzy migracji. Na bazie analizy ustalone są wskaźniki spłacalności stanowiące podstawę ustalenia odpisów aktualizujących aktywa finansowe w każdym przedziale wiekowania.
- metoda indywidualna - polega na szacowaniu oczekiwanego poziomu strat kredytowych dla tych pozycji, które nie mogły zostać zaklasyfikowane do portfela homogenicznego

Spółka zidentyfikowała poniższe kategorie aktywów finansowych, w ramach których dokonała weryfikacji wpływu kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9 Instrumenty finansowe na sprawozdanie finansowe:

- należności z tytułu dostaw i usług
- obligacje

Analiza na 31 grudnia 2022 roku nie wykazała konieczności utworzenia odpisu na powyższe aktywa.

Kwoty utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Należności, które staną się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazuje się w aktywach trwałych w pozycji „Należności długoterminowe”.

Należności długoterminowe są wyceniane przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie, o ile wartość zdyskontowana w istotnym stopniu różni się od ich wartości nominalnej.

Zdarzenie gospodarcze wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień zaistnienia po kursie średnim ustalonym przez NBP obowiązującym na dzień transakcji. Rozliczenie transakcji następuje po kursie obowiązującym w dniu realizacji przez bank.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty na ten dzień, w przypadku zabezpieczenia transakcji od ryzyka zmiany kursu należności wyceniane są po kursie zabezpieczenia.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. Różnice kursowe wykazywane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów per saldo.

3.14 Zapasy

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

3.15 Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów.

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walucie obcej są przeliczane na złote polskie według kursu obowiązującego w dniu dokonania średniego kursu waluty ustalonego przez Narodowy Bank Polski (dla zakupu usług) lub kursu waluty ustalonego w dokumentach celnych (dla importu towarów). Na dzień bilansowy zobowiązania wyceniane są według średniego kursu ustalonego dla tej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyłączeniu z powyższej reguły podlegają zobowiązania finansowe, których /zgodnie z warunkami umowy/ uregulowanie następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub drogą wymiany na instrumenty finansowe.

3.16 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego

zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

3.17 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy Spółka staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

MSSF 9 Instrumenty finansowe definiuje trzy kategorie aktywów finansowych:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe zgodnie z MSSF 9 Instrumenty finansowe klasyfikowane są na moment początkowego ujęcia w oparciu o:

- charakterystykę przepływów pieniężnych (test SPPI; ang. Solely Payments of Principal and Interest),
- model biznesowy, w oparciu o który dane aktywo finansowe jest zarządzane.

MSSF 9 Instrumenty finansowe wprowadza koncepcję straty oczekiwanej skutkującej rozpoznaniem odpisu z tytułu utraty wartości aktywów już od momentu ich początkowego ujęcia. Wymogi w zakresie utraty wartości aktywów finansowych, odnoszą się do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

3.18 Aktywa finansowe

Spółka zdecydowała się na zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe ze skutkiem od 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Spółka zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Uznając, że nie jest możliwe bezpośrednie przełożenie kategorii aktywów finansowych określonych w MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena na kategorie zdefiniowane w MSSF 9 Instrumenty finansowe Spółka sporządziła metodykę klasyfikacji aktywów finansowych, w ramach której stworzone zostały zasady przeprowadzania testu SPPI oraz zasady przeprowadzania testu modelu biznesowego. Na ich podstawie Spółka przeprowadziła testy modelu biznesowego oraz testy SPPI dla wszystkich istotnych na dzień 1 stycznia 2018 roku pozycji aktywów finansowych.

Przeprowadzona analiza wykazała, że wszystkie aktywa finansowe charakteryzują się przepływami pieniężnymi odpowiadającymi wyłącznie spłacie kapitału i odsetek oraz utrzymywane są w ramach modelu biznesowego opartego wyłącznie o pozyskiwanie przepływów pieniężnych, co przekłada się na ich klasyfikację jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu :

- należności z tytułu dostaw i usług
- pożyczki
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty

MSSF 9 Instrumenty finansowe wprowadza koncepcję straty oczekiwanej skutkującej rozpoznaniem odpisu z tytułu utraty wartości aktywów już od momentu ich początkowego ujęcia. Wymogi w zakresie utraty wartości aktywów finansowych, odnoszą się do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku klasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych w stosunku do stanu na dzień 01 stycznia 2022 roku nie uległ zmianie.

3.19 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

Spółka kwalifikuje zobowiązania finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Jako zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu klasyfikowane są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty bankowe i pożyczki, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu emisji obligacji. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń klasyfikowane są jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

3.20 PODSTAWOWE OSĄDY RACHUNKOWE I PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI

Sporządzenie sprawozdania finansowego wg MSSF wymaga od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

Wielkości szacunkowe dotyczą głównie:

- okresów użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych
- wielkości odpisów z tytułu aktualizacji aktywów trwałych i wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych służąca do testów na utratę wartości,
- wielkości odpisów z tytułu aktualizacji zapasów oraz należności,
- wysokości rezerw na świadczenia pracownicze oraz przyszłe zobowiązania z tytułu toczących się postępowań sądowych oraz kosztów restrukturyzacji

3.21 KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku lub z przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny. W kapitale zapasowym wydzielony jest kapitał tworzony z odpisów z zysku i przeznaczony na pokrycie strat bilansowych.

Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Na kapitał z aktualizacji wyceny odnosi się:

- różnice z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- odroczony podatek dochodowego od powstałych różnic z aktualizacji wyceny,
- wartość z przeszacowania środków trwałych,
- odroczony podatek z tytułu przejściowych różnic w wartości bilansowej i podatkowej przeszacowanych aktywów.

Kapitał z aktualizacji wyceny nie podlega dystrybucji.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Aktywa razem	165 848	171 001
A Aktywa trwałe	157 966	162 209
I Rzeczowe aktywa trwałe	1 134	1 215
1 Środki trwałe	1 134	1 215
2 Środki trwałe w budowie		
II Wartości niematerialne	98 558	101 818
1 Koszty prac rozwojowych	37 078	40 003
2 Wartość firmy	61 420	61 420
3 Wartość firmy konsolidacji		
4 Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	60	395
5 Znaki firmowe		
6 Inne wartości niematerialne		
III Nieruchomości inwestycyjne	0	0
IV Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wycena metodą praw własności)		
V Inwestycje w udziały i akcje	46 170	53 102
VI Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 102	5 010
VII Aktywa finansowe długoterminowe	0	1 062
1. Pożyczki udzielone długoterminowe	0	1 062
2. Obligacje pożyczkowe	0	0
VIII Należności z tytułu leasingu finansowego długoterminowe		
IX Pozostałe należności długoterminowe	0	0
X Umowy o budowę - część długoterminowa	0	0
XI Pozostałe aktywa długoterminowe	2	2
1 Rozliczenia międzyokresowe czynne	2	2
2 Inne aktywa długoterminowe		
B Aktywa obrotowe	7 882	8 792
I Zapasy	0	0
1 Towary	0	0
2 Materiały	0	0
II Należności handlowe	2 626	3 720
1 Należności handlowe do 12 miesięcy	2 626	3 720
a) W jednostkach powiązanych	1 166	244
b) W pozostałych jednostkach	1 460	3 476
2 Należności handlowe powyżej 12 miesięcy	0	0
III Pozostałe należności krótkoterminowe	25	8
1 Należności z tytułu sprzedaży składników niefinansowego majątku trwałego	0	0
2 Kaucje, gwarancje i wadia	7	7
3 Należności z tytułu dywidend	0	0
4 Zaliczki przekazane	17	0
5 Pozostałe należności	1	1
6 Dochodzone na drodze sądowej i spornej	0	0
IV Należności z tytułu leasingu finansowego - krótkoterminowe	0	0
V Umowy o budowę - część krótkoterminowa	0	0
VI Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze	444	1 121
VII Aktywa finansowe krótkoterminowe	4 609	3 468
1 Pożyczki krótkoterminowe	4 609	3 468
2 Obligacje pożyczkowe	0	0
VIII Pozostałe aktywa krótkoterminowe	63	312
1 Rozliczenia międzyokresowe czynne	63	312
2 Pozostałe krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
3 Produkcja w toku do 6 miesięcy		
IX Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	115	163
X Aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	0

PASywa	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
PASYWA razem	165 848	171 001
A Kapitał własny	61 719	52 268
I Kapitał podstawowy	143 986	118 322
II Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną	0	0
III Należne wpłaty na poczet kapitału		
IV Akcje własne		
V Kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny	-18 071	-12 456
VI Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
VII Zyski zatrzymane	-64 196	-53 598
1 Kapitał do wykorzystania celowego	0	0
2 Kapitał do dyspozycji akcjonariuszy	-64 196	-53 598
VIII Kapitały udziałowców niekontrolujących		
B Zobowiązania długoterminowe	61 885	95 456
I Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	61 156	94 651
1 Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów		
2 Zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek	61 156	94 651
a) Od jednostek powiązanych	61 156	94 651
b) Od pozostałych jednostek		
1 Rezerwy długoterminowe	88	57
1 Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	88	57
2 Rezerwy na naprawy gwarancyjne		
III Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
IV Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0
V Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	641	748
VI Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0
VII Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	0	0
C Zobowiązania krótkoterminowe	42 244	23 277
I Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	28 503	11 493
1 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów	0	1
2 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek	28 503	11 492
a) Wobec jednostek powiązanych	28 503	11 492
b) Wobec pozostałych jednostek		
II Rezerwy krótkoterminowe	366	283
1 Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	366	283
2 Rezerwy na naprawy gwarancyjne		
3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		
III Zobowiązania handlowe	12 758	10 899
1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy	12 758	10 899
a) Wobec jednostek powiązanych	12 177	10 511
b) Wobec pozostałych jednostek	581	388
2 Zaliczki otrzymane na dostawy w okresie spłaty do 12 miesięcy	0	0
3 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0
4 Zaliczki otrzymane na dostawy w okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0
IV Bieżące zobowiązania podatkowe i inne zobowiązania o podobnym charakterze	363	169
1 Bieżące zobowiązania podatkowe		
2 Pozostałe zobowiązania podatkowe i inne zobowiązania o podobnym charakterze:	363	169
V Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	166	246
VI Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0	0
VII Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	88	187
1 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0
2 Pozostałe zobowiązania	15	7
a) Wobec jednostek powiązanych	1	
b) Wobec pozostałych jednostek	14	7
3 Rozliczenia międzyokresowe kosztów	73	180
4 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0
VIII Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	0	0

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
A Przychody ze sprzedaży	15 613	8 869
I Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów	0	0
II Przychody ze sprzedaży produktów i usług	15 613	8 869
B Koszt własny sprzedaży	20 829	13 932
I Koszt własny sprzedaży towarów materiałów	0	0
II Koszt własny sprzedaży produktów i usług	20 829	13 932
C Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-5 216	-5 063
D Pozostałe przychody operacyjne	858	1
I Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	93	0
II Inne przychody operacyjne	765	1
E Koszty sprzedaży i dystrybucji	1 962	1 381
I Koszty sprzedaży	0	0
II Koszty dystrybucji	1 962	1 381
F Koszty ogólnego zarządu	2 455	3 190
I Koszty ogólnozakładowe	2 455	3 190
G Pozostałe koszty operacyjne	33	231
I Strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II Inne koszty operacyjne	33	231
H Zysk / (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E-F-G)	-8 808	-9 864
I Przychody finansowe	601	118
I Zysk ze sprzedaży inwestycji	0	0
II Inne przychody finansowe	601	118
J Koszty finansowe	8 165	1 786
I Strata ze sprzedaży inwestycji	0	0
II Inne koszty finansowe	8 165	1 786
K. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych		
L Zysk / (strata) brutto (H+I-J+K)	-16 372	-11 532
M Podatek dochodowy	-5 774	-2 100
I Bieżący	0	0
II Odroczony	-5 774	-2 100
N Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej (L-M)	-10 598	-9 432
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA		
O Zysk / (strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej		
P Zysk / (strata) netto (N+O)	-10 598	-9 432
Inne składniki całkowitego dochodu		
które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty	-5 615	-12 456
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-5 615	-12 456
Podatek odroczony od wyceny aktywów finansowych		
Rozwiązanie rezerwy z tytułu różnicy w amortyzacji bilansowej i podatkowej w wyniku wyceny środków trwałych		
Zbycie lub nabycie udziałów		
Udział w innych składnikach całkowitego dochodu jednostek stowarzyszonych		
które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
Podatek odroczony od wyceny aktywów finansowych		
Rozwiązanie rezerwy z tyt.różnicy w amortyzacji bilansowej i podatkowej w wyniku wyceny środków trwałych		
Zbycie lub nabycie udziałów		
Udział w innych składnikach pełnego dochodu jednostek stowarzyszonych		
Q Inne składniki całkowitego dochodu razem	-5 615	-12 456
R Całkowite dochody ogółem (P+Q)	-16 213	-21 888

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Kapitał własny na początek okresu (BO) - nowe ujęcie	52 268	74 156
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych/rozliczenie połączenia	0	0
Kapitał własny na początek okresu , po uzgodnieniu do danych porównywalnych (prezentowanych)	52 268	74 156
I.a Kapitał zakładowy na początek okresu	118 322	118 322
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	25 664	0
I.b Kapitał zakładowy na koniec okresu	143 986	118 322
II.a Agio na początek okresu		
II.b Agio na koniec okresu	0	0
III.a. Należne wpłaty na poczet kapitału		
III.b. Należne wpłaty na poczet kapitału	0	0
IV.a. Akcje (udziały) własne na początek okresu		
IV.b. Akcje (udziały) własne na koniec okresu	0	0
V. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny na początek okresu	-12 456	0
V a. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-12 456	
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-5 615	-12 456
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	5 615	12 456
V b. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-18 071	-12 456
VI a. Różnice kursowe z przeliczenia j.zagranicznych na początek okresu		
6.1. Zmiana różnic kursowych z przeliczenia j.zagranicznych	0	0
VI b. Różnice kursowe z przeliczenia j.zagranicznych na koniec okresu	0	0
VII. Zyski zatrzymane na początek okresu	-53 598	-44 166
VII a. Zyski zatrzymane na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-53 598	-44 166
7.1.Kapitał zapasowy tworzony ustawowo na początek okresu		
7.1.1.. Zmiany kapitału zapasowego tworzono ustawowo	0	0
7.1.2. Kapitał zapasowy tworzony ustawowo na koniec okresu	0	0
7.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0
7.2.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
7.2.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0
7.3. Pozostały kapitał zapasowy na początek okresu	3 873	3 873
7.3.a. Pozostały kapitał zapasowy na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych	3 873	3 873
7.3.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0
7.3.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	3 873	3 873
7.4. Niepodzielony wynik finansowy na początek okresu	-57 471	-48 039
7.4.a. Niepodzielony wynik finansowy na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywanych	-57 471	-48 039
7.4.1. Zmiany niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
7.4.2. Niepodzielony wynik finansowy na koniec okresu	-57 471	-48 039
7.5. Wynik netto	-10 598	-9 432
a) zysk netto		
b) strata netto(wpisać ze znakiem +)	10 598	9 432
c) odpisy z zysku (wpisać ze znakiem +)		
VII.b. Zyski zatrzymane na koniec okresu	-64 196	-53 598

VIII.a. Kapitały udziałowców niekontrolujących na początek okresu (BO)	0	0
a) korekty błędów podstawowych		
VIII.b. Kapitały udziałowców niekontrolujących na początek okresu po uzgodnieniu danych porównywalnych		
VIII.c. Kapitały udziałowców niekontrolujących na koniec okresu	0	0
Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	61 719	52 268

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej	-10 598	-9 432
II Korekty razem	11 489	4 662
1 Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych oraz będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych	0	0
2 Amortyzacja	5 815	5 985
3 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-237	-43
4 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	7 729	1 533
5 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-93	0
6 Zmiana stanu rezerw	114	110
7 Zmiana stanu zapasów	0	231
8 Zmiana stanu należności	1 754	-3 525
9 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z za wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 061	2 617
10 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	142	-163
11 Podatek odroczony	-5 774	-2 100
12 Podatek bieżący wykazany w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów	0	0
13 Podatek zapłacony	0	
14 Inne korekty z działalności operacyjnej	-22	17
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	891	-4 770
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I Wpływy	355	474
1 Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	97	
2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	
3 Z aktywów finansowych	258	474
- zbycie aktywów finansowych	0	
- dywidendy i udziały w zyskach	0	
- spłata udzielonych pożyczek	237	448
- odsetki	21	
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	26
4 Inne wpływy inwestycyjne	0	
II Wydatki	2 408	9 813
1 Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 408	1 451
2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	
3 Na aktywa finansowe	0	8 362
- nabycie aktywów finansowych	0	6 000
- udzielone pożyczki	0	2 362
5 Zmniejszenie środków pieniężnych z tytułu wyjścia z Grupy Kapitałowej Spółki	0	
6 Inne wydatki inwestycyjne	0	
III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 053	-9 339
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I Wpływy	1 400	13 983
1 Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	

2 Kredyty i pożyczki	1 400	13 983
3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	
4 Inne wpływy finansowe	0	
II Wydatki	286	300
1 Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	
2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	
3 Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4 Spłaty kredytów i pożyczek	1	
5 Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	
6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	
7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	242	292
8 Odsetki	43	8
9 Inne wydatki finansowe	0	
III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 114	13 683
D Przepływy pieniężne netto razem (AIII+/-BIII+/-CIII)	-48	-426
E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-48	-426
F Środki pieniężne na początek okresu	163	589
G Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	115	163
- korekta konsolidacyjna związana za zmianą zakresu konsolidacji	0	
H Środki pieniężne na koniec okresu po korektach, w tym	115	163
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0	70

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Nota nr 1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Środki trwałe	1 134	1 215
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	41	44
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	675	886
c) Urządzenia techniczne i maszyny	199	160
d) Środki transportu	219	125
e) Środki trwałe serwisowe		
f) Inne środki trwałe		
2 Środki trwałe w budowie	0,00	0,00

W 2022 roku do wartości brutto rzeczowych aktywów trwałych nie zaliczono żadnych kosztów zewnętrznego finansowania

Nota nr 1a

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Własne	293,00	205
b) Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	841,00	1 010
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 134,00	1 215

Nota nr 1b

Aktywa z tytułu leasingu prezentowane bilansowo	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Budynki	675	885
Samochody	125	81
Grunty	41	44
Inne		
Razem	841	1 010

W związku z wejściem w życie MSSF 16 – Leasing Spółka od 01 stycznia 2019 roku w pozycji rzeczowe aktywa trwałe prezentuje umowy najmu powierzchni biurowych, miejsca parkingowego w garażu w budynku oraz miejsc parkingowych na zewnątrz budynku oraz samochodów osobowych.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	stan na 31.12.2022								Wartości niematerialne, razem
	a		b	c	d		e	f	
	zakończone prace rozwojowe	niezakończone prace rozwojowe	wartość firmy	wartość firmy z konsolidacji	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym: patenty, licencje i podobne wartości,	- w tym :oprogramowanie komputerowe	znaki firmowe	inne wartości niematerialne	
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	41 022	9 503	61 420	0	3 733	3 733	0	0	115 678
2 Zwiększenia	5 406	2 201	0	0	19	19	0	0	7 626
a) Zakupy		971			19	19			990
b) Wytworzenie		1 230							1 230
c) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	5 406								5 406
3 Zmniejszenia	0	5 406	0	0	0	0	0	0	5 406
a) Sprzedaż									0
b) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów		5 406							5 406
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	46 428	6 298	61 420	0	3 752	3 752	0	0	117 898
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	10 522	0	0	0	3 338	3 338	0	0	13 860
6 Zmiany umorzenia w okresie	5 126	0	0	0	354	354	0	0	5 480
a) Odpis bieżący	5 126				354	354			5 480
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	15 648	0	0	0	3 692	3 692	0	0	19 340
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)									0
10 Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	30 780	6 298	61 420	0	60	60	0	0	98 558

Nota nr 2

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
II Wartości niematerialne	98 558	101 818
1 Koszty prac rozwojowych	37 078	40 003
- koszty zakończonych prac rozwojowych	30 780	30 500
- koszty niezakończonych prac rozwojowych	6 298	9 503
2 Wartość firmy	61 420	61 420
3 Wartość firmy konsolidacji		
4 Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	60	395
5 Znaki firmowe		
6 Inne wartości niematerialne	0,00	0,00

Jako **prace rozwojowe** Spółka kapitalizuje koszty wytworzenia składników aktywów, w ramach projektów spełniających następujące kryteria:

- istnieje techniczna możliwość oraz zamiar ukończenia składnika aktywów, tak aby można byłoby go przeznaczyć do sprzedaży;
- istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży wytworzonego składnika wartości niematerialnych i prawnych;
- dostępne są środki niezbędnych do ukończenia budowy składnika aktywów oraz możliwe jest wiarygodne określenie nakładów;
- sposób wdrożenia i możliwości zastosowania uwzględniają istnienie potencjalnego rynku na dany produkt.

Beneficjentem korzyści uzyskanych z wdrożenia projektów realizowanych w Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. będzie cała Grupa Kapitałowa Comp – pozwoli to na rozszerzenie udziałów w rynku fiskalnym oraz płatniczym oraz stworzenie trzeciego silnego filaru dla kontynuacji działalności całej Grupy Comp.

Ponadto Spółka prowadzi i rozwija poprzez podmiot zależny JNJ Limited ZEA działalność eksportową w zakresie sprzedaży licencji oraz know-how wytworzonych w Grupie Kapitałowej Comp. Poszczególne Spółki Grupy Kapitałowej zarówno w obszarze Retail jak i IT realizują zyski na kontraktach zawieranych przez podmiot zagraniczny. W zakresie rynku transportowego wytworzone zostały w Spółce bazy wiedzy oraz kompetencje z których czerpią Spółki Grupy Kapitałowej przy zawieraniu kontraktów na realizację zamówień w obszarach:

- Inteligentne Systemy Transportowe
- Planowanie Transportu Publicznego

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia w roku 2013 zorganizowanej części przedsiębiorstwa od Spółki TransTech S.A. oraz w wyniku nabycia w roku 2014 JNJ Poland Sp. z o.o.

W dniu 12 kwietnia 2013 r. Spółka Comp Centrum Innowacji Sp. z o. o nabyła od spółki Trans Tech S.A. zorganizowaną część przedsiębiorstwa. Zgodnie z zawartą umową nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (dalej także „ZCP”) Trans Tech S.A. z dnia 12 kwietnia 2013 roku cena nabycia została ustalona w kwocie 7.007 tys. zł.

W momencie nabycia Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa powstała wartość firmy, ponieważ łączne wynagrodzenie z tytułu nabycia obejmuje korzyści między innymi z tytułu przewidywanych synergii wynikających z komplementarności oferty.

Przyjęto wyliczenie wartości firmy jako różnicę między ceną nabycia udziałów Spółki (cena nabycia 7.007 tys. zł powiększona o koszty związane z zakupem ZCP w wysokości 130 tys. zł) i wartością godziwą aktywów netto na dzień nabycia.

33 Wartość godziwa aktywów netto na moment nabycia

7 137 Cena nabycia

7 104 Wartość firmy

W momencie nabycia JNJ Poland Sp. z o.o. powstała wartość firmy, ponieważ łączne wynagrodzenie z tytułu nabycia obejmowało korzyści z tytułu możliwości wejścia na nowe rynki zbytu.

Szacunkowe wyliczenie wartości firmy spowodowane było zapisami umowy nabycia spółki, wg której dopłaty mogą być realizowane w okresie 12 miesięcy. Na podstawie znanych informacji oraz prognoz wyników spółki JNJ Limited na lata 2014-2015, Zarząd Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. przyjął szacunkową wartość dopłat na poziomie 47 mln złotych. Spółka dokonała wyceny możliwych do zidentyfikowania aktywów i przejętych zobowiązań wg ich wartości godziwej na dzień przejęcia.

Wyliczenie wartości firmy, przyjęto jako różnicę między ceną nabycia udziałów Spółki a wartością księgową aktywów netto na dzień nabycia.

W 2015 roku dokonano wyceny wartości firmy i wyniosła ona 54.316 tyś. zł.

5	Wartość księgową aktywów netto na moment nabycia
61 200	Cena nabycia uwzględniająca oszacowanie dopłat warunkowych
6 879	Wycena właściwa ceny nabycia (wartość ujemna)
54 316	Wartość firmy

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości firmy.

Jako generujące przepływy pieniężne w Spółce przyjęto podstawowe dziedziny działalności Spółki:

- Działalność eksportowa w zakresie sprzedaży licencji i know-how
- Projekt m/Platform
- Projekty na rynku transportowym
- Działalność usługowa dla Spółek Grupy Kapitałowej COMP

Testy z tytułu utraty wartości przeprowadzone były poprzez oszacowanie wartości użytkowej Spółki za pomocą modelu zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli (tzw. FCFF). Przepływy finansowe zastosowane w modelu bazują na danych realizacyjnych na koniec 2022 roku, budżecie na rok 2022 oraz na prognozach na lata 2023-2025. Ze względu na specyficzny charakter działalności Spółki, która stanowi centrum technologiczne i bazę wiedzy dla całej Grupy Kapitałowej Comp oraz rozwija działalność eksportową w zakresie sprzedaży know how i licencji wytwarzanych w Grupie – przepływy pieniężne przyjęte do budowy modelu uwzględniają zrealizowane i planowane do realizacji na tych transakcjach w kolejnych okresach marże których beneficjentem będą poszczególne Spółki Grupy Comp.

Wartość rezydualna w modelu została oszacowana przy założeniu wzrostu o 2% wypracowanej marży po okresie prognozy. Stopa dyskontowa zastosowana do wyliczenia wartości bieżącej oszacowanych przepływów pieniężnych to szacunek średnioważonego kosztu kapitału, który wynosił 10,0%. Dodatkowo przeprowadzono analizę wrażliwości w odniesieniu do przeprowadzonego testu na utratę wartości. W analizie tej badano wpływ zmiany:

- Wzrost i spadek WACC o 1 p.p.
- Spadek sprzedaży o 10 p.p.

jako czynnika wpływającego na wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, przy braku zmian pozostałych czynników.

W wyniku przeprowadzonej analizy wrażliwości - wpływu zmiany przychodów ze sprzedaży (+/- 5%) oraz wskaźnika WACC (+/- 10%) na nadwyżkę wartości użytkowej nad aktywami - nie stwierdza się utraty wartości testowanych aktywów.

Przeprowadzone testy nie wykazały utraty wartości firmy.

Nota nr 2a

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Własne	98 558	101 818
2 Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Wartości niematerialne razem	98 558	101 818

ZMIANY W RZECZOWYCH AKTYWACH TRWAŁYCH ORAZ ZALICZKACH NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (WG GRUP RODZAJOWYCH)	stan na 31.12.2022							Rzeczowe aktywa trwałe, razem
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- środki trwałe serwisowe	- inne środki trwałe	-środki trwałe w budowie	
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	64	1 443	410	734	0	8	0	2 659
2 Zwiększenia	4	50	153	163	0	0	0	370
a) Zakup			153	36				189
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego	4	50		127				181
3 Zmniejszenia	0	112	5	311	0	0	0	428
a) Sprzedaż			5	311				316
f) Rozwiązanie umów leasingowych		112						112
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	68	1 381	558	586	0	8	0	2 601
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	20	557	250	609	0	8	0	1 444
6 Zwiększenie	7	149	113	66	0	0	0	335
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	7	149	113	66				335
7 Zmniejszenie	0	0	4	308	0	0	0	312
a) Sprzedaż			4	308				312
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	27	706	359	367	0	8	0	1 467
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu								0
10 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)								0
11 Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0	0
13 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	41	675	199	219	0	0	0	1 134

Nota nr 3

INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
V Inwestycje w udziały i akcje	46 170	53 102
1 W jednostkach zależnych	17 761	17 761
2 W jednostkach współzależnych		
3 W jednostkach stowarzyszonych		
4 W znaczącym inwestorze		
5 W jednostce dominującej	28 409	35 341
6 W pozostałych jednostkach (niekonsolidowanych)		

Spółka Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada:

- 92,17% udziału w spółce zależnej Micra Metripond KFT stanowiących 92,18% kapitału zakładowego oraz 92,17% udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników – wartość udziałów 6.515.tys. zł.
- 1.000 udziałów w spółce zależnej JNJ Limited o wartości nominalnej 10 AED, stanowiących 100% kapitału zakładowego oraz 100% udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników –wartość udziałów 42 tys. zł.
- 679.639 akcji Spółki Comp S.A. Zgodnie z zapisami art. 362 par. 4 i art. 364 par 2 Kodeksu spółek handlowych („Ksh”), Spółka Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. nie może wykonywać praw z tych akcji – wartość akcji 28 409 tys. zł.
- 11 204 082 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 zł. każda, spółki COMP Platforma Usług SA (wcześniej Nowoczesne Rozwiązania Sprzedażowe SA.) co stanowi 50,46% kapitału akcyjnego spółki. Akcje zostały nabyte: 03 grudnia 2018 roku 99 999 akcji, 31 stycznia 2019 1 akcja, 15 kwietnia 2019 - 5104 082 akcje oraz 05 sierpnia 2021 - 6 000 000 akcji. Wartość udziałów 11.204 tys. zł.

Nota nr 4

W roku 2021 aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane są w sprawozdaniu per saldo z rezerwą z tytułu podatku odroczonego, stanowiące różnicę pomiędzy aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego a rezerwami z tytułu podatki odroczonego (noty nr 4b i 4c).

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Stan na początek okresu:	5 641	272
a) Odniesionych na wynik finansowy	2 719	272
- z tytułu rezerw i odpisów	95	65
- niewypłacone wynagrodzenia	3	0
- niezrealizowane na dzień bilansowy ujemne różnice kursowe	5	5
- naliczone odsetki	595	202
- inne	208	
- z tytułu zmiany stawek podatkowych		
w tym: Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	1 813	0
- strata podatkowa	1 813	
b) Odniesionych na kapitał własny	2 922	0
- inne	2 922	
c) Odniesionych na wartość firmy	0	0
- inne		
2. Zwiększenia	6 864	5 406
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 877	671
- utworzenie rezerw i odpisów	86	62
- niewypłacone wynagrodzenia	3	3
- koszty przyspieszonej amortyzacji		
- naliczone odsetki	2 552	393
- inne	236	213
- z tytułu zmiany stawek podatkowych		
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	2 670	1 813
- strata podatkowa	2 670	1 813
c) Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	1 317	2 922
- korekta	1 317	2 922

d) Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0
e) Odniesione na wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
3. Zmniejszenia	187	37
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	187	37
- rozwiązanie rezerw	44	32
- inne	140	5
- z tytułu zmiany stawek podatkowych		
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
c) Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
d) Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0
e) Odniesione na wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
4. Stan na koniec okresu:	12 318	5 641
a) Odniesionych na wynik finansowy	8 079	2 719
b) Odniesionych na kapitał własny	4 239	2 922
c) Odniesionych na wartość firmy	0	0

Nota nr 4a

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO stan na dzień bilansowy	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	3 596	906
- z tytułu rezerw i odpisów	137	95
- niewypłacone wynagrodzenia	3	3
- niezrealizowane na dzień bilansowy ujemne różnice kursowe	5	5
- doszacowane koszty kontraktów długoterminowych	0	0
- oszacowane koszty finansowe obligacji	0	0
- koszty przyspieszonej amortyzacji	0	0
- naliczone odsetki	3 147	595
- inne	304	208
- z tytułu zmiany stawek podatkowych	0	0
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	4 483	1 813
- strata podatkowa za rok	4 483	1 813
c) Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	4 239	2 922
- inne	4 239	2 922
d) Odniesione na wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
- inne	0	0

Nota nr 4b

ZMIANA STANU REZERW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Stan na początek okresu:	631	283
a) Odniesionej na wynik finansowy	631	283
- amortyzacji majątku trwałego		
- doszacowane przychody kontraktów długoterminowych		
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP		
- inne	578	283
b) Odniesionej na kapitał własny	0	0
- wycena wartości spółek		
- inne		
c) Odniesionej na wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	374	351
a) Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	374	351

- amortyzacji majątku trwałego		
- niezrealizowane na dzień bilansowy dodatnie różnice kursowe	3	56
- inne	371	295
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
- wycena wartości spółek		
- aktualizacja majątku trwałego		
- inne		
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
- przeszacowania aktywów przyłączonej spółki do wartości godziwej		
- korekta wyceny niefinansowych aktywów trwałych		
- inne		
3. Zmniejszenia	789	3
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	789	3
- realizacji rezerw na amortyzację majątku trwałego		
- zrealizowanie dodatnich różnic kursowych powstałych w ubiegłych okresach	56	3
- inne	733	
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
Stan na koniec okresu:	216	631
a) Odniesionej na wynik finansowy	216	631
b) Odniesionej na kapitał własny	0	0
c) Odniesionej na wartość firmy	0	0
Zmiana stanu rezerw	-415	348

Nota nr 4c

STAN REZERW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO stan na dzień bilansowy	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	216	631
- amortyzacji majątku trwałego	0	0
- doszacowane przychody kontraktów długoterminowych	0	0
- niezrealizowane na dzień bilansowy dodatnie różnice kursowe	0	53
- skonsumowana część ulgi inwestycyjnej za lata poprzednie	0	0
- z tytułu zmiany stawek podatkowych	0	0
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP	0	0
- inne	216	578
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
- wycena wartości spółek	0	0
- aktualizacja wartości aktywów	0	0
- inne	0	0
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
- inne	0	0

Nota nr 5

UDZIELONE POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 062	2 511
a) Zwiększenia	3 704	1 118
- aktualizacja wartości	235	68
- udzielenie		1 050
- przemieszczenie pożyczki z części krótkoterminowej	3 469	
b) Zmniejszenia	4 766	2 567
- odpis aktualizacyjny		
- spłata		474
- umorzenie		
- przemieszczenie pożyczki do części krótkoterminowej	4 766	2 093
Stan na koniec okresu	0	1 062

Nota nr 5a

UDZIELONE POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Powyżej 1 roku do 3 lat		1 062
b) Powyżej 3 roku do 5 lat		
c) Powyżej 5 lat		
d) Należności przeterminowane		
Należności długoterminowe z tytułu udzielonych pożyczek, razem (netto)	0	1 062
e) Odpisy aktualizujące wartość pożyczek długoterminowych		
Należności długoterminowe z tytułu udzielonych pożyczek, razem (brutto)	0	1 062

Nota 5b

Lp	data zawarcia umowy	kwota pożyczki	termin spłaty	kwota do spłaty na dz.bilansowy	oprocentowanie	zabezpieczenie	pożyczkobiorca - nazwa firmy
1.	13 maja 2020	750	2023-12-31	871	WIBOR 1M + 3,8%	weksel	CPU SA
2.	20 sierpnia 2020	1 050	2023-12-31	1 159	WIBOR 1M + 1,9%	weksel	CPU SA
4.	28 stycznia 2021	1312	2023-12-31	1 438	WIBOR 1M + 1,9%	weksel	CPU SA
5.	25 maja 2021	350	2023-12-31	381	WIBOR 1M + 1,9%	weksel	CPU SA
6.	26 lipca 2021	700	2023-12-31	760	WIBOR 1M + 1,9%	weksel	CPU SA
	razem	4162		4 609			

Nota nr 6

POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Rozliczenia międzyokresowe czynne	2	2
a) Koszty akwizycji		
b) Koszty emisji akcji		
c) Koszty przygotowania nowej produkcji		
d) Naprawy główne środków trwałych		
e) Koszty gwarancji i prowizji		
f) Pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	2	2
2 Inne aktywa długoterminowe	0	0

Na kwotę pozostałych rozliczeń międzyokresowych składa się: opłata wniesiona do Urzędu Patentowego za 10 lat ochrony znaku towarowego.

Nota nr 7

ZAPASY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
I Zapasy	0	0
1 Towary	0	0
a) do 1 roku	0	0
b) od roku do 3 lat	8	8
c) pow. 3 lt	223	223
d) odpisy aktualizujące wartość zapasów	231	231
2 Materiały	0,00	0,00
3 Produkty gotowe	0,00	0,00
4 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00

Nota 7a

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	231	0
a) Zwiększenia	0	231
- utworzenie odpisu	0	231
- inne		
b) Zmniejszenia	0	0
- rozwiązanie odpisu		
- wykorzystanie odpisu		
- inne		
c) Różnice kursowe		
Stan na koniec okresu	231	231

Nota nr 8

NALEŻNOŚCI HANDLOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	1 122	563
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	944	484
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) Powyżej 1 roku		
f) Należności przeterminowane	560	2 673
Należności handlowe, razem (netto)	2 626	3 720
g) Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych do 12 miesięcy	0	0
h) Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych powyżej 12 miesięcy	2 399	3 036
Należności handlowe, razem (brutto)	5 025	6 756

Nota nr 8a

NALEŻNOŚCI HANDLOWE PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	505	2 648
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	17	24
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	33	1
e) Powyżej 1 roku	5	
Należności handlowe przeterminowane, razem (netto)	560	2 673
f) Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych przeterminowanych do 12 miesięcy		
g) Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych przeterminowanych powyżej 12 miesięcy	2 399	3 036
Należności handlowe przeterminowane, razem (brutto)	2 959	5 709

Nota nr 8b

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI HANDLOWE	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	3 036	3 036
a) Zwiększenia	0	0
- utworzenie odpisu		
- inne		
b) Zmniejszenia	637	0
- rozwiązanie odpisu	637	
- wykorzystanie odpisu		
- inne		
c) Różnice kursowe		
Stan na koniec okresu	2 399	3 036

Nota nr 9

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	1	1
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	17	
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	7	7
f) Pozostałe należności przeterminowane	0	0
Pozostałe należności, razem (netto)	25	8
g) Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	1 764	1 764
Pozostałe należności, razem (brutto)	1 789	1 772

Nota nr 9a

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca		
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) Powyżej 1 roku		
Pozostałe należności przeterminowane, razem (netto)	0,00	0
f) Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych przeterminowanych	1 764,00	1 764
Pozostałe należności, przeterminowane, razem (brutto)	1 764,00	1 764

Nota nr 9b

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 764,00	1 764
a) Zwiększenia	0,00	0
- utworzenie odpisu		
- inne		
b) Zmniejszenia	0,00	0
- rozwiązanie odpisu		
- wykorzystanie odpisu		
- inne		
c) Różnice kursowe		
Stan na koniec okresu	1 764,00	1 764

Nota nr 9c

NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) W walucie polskiej	6 098	7 153
b) W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	716	1 375
b1. jednostka/waluta (USD)		
w tys. zł.	0	0
b2. jednostka/waluta (EUR)	152 704	299 000
w tys. zł.	716	1 375
b5. pozostałe waluty oraz różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych w tys. zł.		
Należności krótkoterminowe, razem	6 814	8 528

Nota nr 10

OBLIGACJE POŻYCZKOWE Z PODZIAŁEM NA NIESPŁACONE W OKRESIE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca		
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
f) Pożyczki przeterminowane		
Obligacje pożyczkowe razem (netto)	0	0
g) Odpisy aktualizujące wartość obligacji pożyczkowych	2 548	2 548
Obligacje pożyczkowe razem (brutto)	2 548	2 548

Nota 10a

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH OBLIGACJE POŻYCZKOWE	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	2 548	2 548
a) Zwiększenia	0	0
- utworzenie odpisu	0	0
- inne		
b) Zmniejszenia	0	0
- rozwiązanie odpisu		
- wykorzystanie odpisu		
- inne		
c) Różnice kursowe		
Stan na koniec okresu	2 548	2 548

Nota nr 10b

Seria	data objęcia	kwota transakcji	data wykupu	cena nominalna 1 obligacji	ilość	wartość na dz.bilansowy	oprocentowanie
B	23 listopada 2012	1 866	23 listopada 2018	1000	1866	2 548	wibor 3M plus 3%
	razem	1 866				2 548	

Nota 10c

POŻYCZKI O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca		1 339
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		1 080
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4 609	1 049
e) Pożyczki przeterminowane	0	0
Pożyczki razem (netto)	4 609	3 468
f) Odpisy aktualizujące wartość pożyczek		
Pożyczki, razem (brutto)	4 609	3 468

Nota nr 11

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Rozliczenia międzyokresowe czynne	63	312
a) Czysze i media (najem)		
b) Ubezpieczenia (w tym majątkowe, OC)	15	14
c) Przedpłacone prenumeraty		
d) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
e) Opłaty licencyjne		
f) Koszty dotyczące sprzedaży przyszłych okresów	0	254
g) Przedpłacone usługi serwisowe		

h) Kaucja na opłaty licencyjne		
i) Podatek od nieruchomości		
j) Wieczyste użytkowanie gruntu		
k) Inne	48	44

Nota nr 12

ŚRODKI PIENIĘŻNE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	115	163
1 Środki pieniężne w banku i kasie	115	163
a) Środki pieniężne w kasie		0
b) Środki pieniężne na rachunkach	115	93
c) Inne środki pieniężne (split payment)	0	70
2 Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	0	0
3 Inne płynne aktywa pieniężne	0	0
a) Instrumenty finansowe o wysokiej płynności		
b) Środki pieniężne zastrzeżone		
c) Inne środki pieniężne (lokaty od 3 do 12 miesięcy)		

Nota nr 12a

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY (STRUKTURA WALUTOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) W walucie polskiej	115,00	151
b) W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	12
b1. jednostka/waluta (USD) w tys. zł.	0,00	0
b2. jednostka/waluta (EUR) w tys. zł.	0,00	2 548
b3. jednostka/waluta (GBP) w tys. zł.	0,00	0
b4. jednostka/waluta (HUF) w tys. zł.	0,00	0
b5. pozostałe waluty oraz różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych w tys. zł.		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	115,00	163

Nota nr 13

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)	stan na 31.12.2022
akcje zwykłe	143 986
Liczba akcji razem	143 986
Kapitał zakładowy razem	143 986,00
Wartość nominalna 1 akcji	1

Lista udziałowców na dzień bilansowy

Udziałowiec	procent głosów na WZ	Liczba posiadanych udziałów
COMP SA	59,01%	84 965
ZUK ELZAB SA	40,99%	59 021
RAZEM	100%	143 986

W dniu 19 października 2018 roku została podjęta Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z wyłączeniem prawa pierwszeństwa. Zgodnie z uchwałą kapitał został

podwyższony o kwotę 658.000,00 zł. Podwyższenie nastąpi przez ustanowienie 658 nowych równych niepodzielnych, nieuprzywilejowanych udziałów o wartości 1000,00 zł. każdy. Nowe udziały zostają przeznaczone do objęcia przez ZUK ELZAB SA z siedzibą w Zabrze. Według uchwały nowo utworzone udziały w kapitale zakładowym Spółki miały zostać pokryte w całości do dnia 31 marca 2019 roku, jednak doszło do pokrycia udziałów w całości.

10 maja 2019 roku została pojęta uchwała NZW o podwyższeniu kapitału zakładowego do kwoty 118.322.000,00 zł. tj. o kwotę 380.000,00 zł. poprzez ustanowienie nowych 380 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł. każdy. W dniu 03 czerwca 2019 roku podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

W dniu 31 marca 2022 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 25 664 tys. zł. poprzez emisję nowych, równych i niepodzielnych udziałów o nominalnej wartości 1000,00 zł. każdy, które zostały objęte przez COMP SA.

W dniu 31 marca 2022 roku została zawarta umowa potrącenia ww. kwoty z należności przysługującej COMP SA z tytułu udzielonych na rzecz Spółki pożyczek.

Zarząd Spółki proponuje aby strata powstała w roku obrotowym 2022 w kwocie 10 598 tys. została pokryta z zysków lat następujących.

Nota nr 14

REZERWY DŁUGOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	88	57
1 Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	88	57
a) Świadczenia emerytalne	88	57
b) Urlopy		
c) Nagrody jubileuszowe		
d) Nagrody i premie		
2 Rezerwy na naprawy gwarancyjne	0,00	0,00
3 Pozostałe rezerwy długoterminowe	0,00	0,00

Rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz rezerwy emerytalne i rentowe zostały oszacowane przez Spółkę, jako bieżąca wartość zobowiązań ciążących na pracodawcy z tytułu przysługujących pracownikom urlopów obejmująca koszty wynagrodzeń wraz z wynikającymi z przepisów narzutami.

Nota nr 14a

ZMIANA STANU REZERW DŁUGOTERMINOWYCH	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	57,00	33
a) Zwiększenia	31,00	24
- utworzenie rezerwy na urlopy		
- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne	31,00	24
- utworzenie rezerwy na nagrody i premie		
- inne zwiększenia		
b) Zmniejszenia	0,00	0
- wykorzystanie rezerwy na urlopy		
- rozwiązanie rezerwy na urlopy		
- wykorzystanie rezerwy na świadczenia emerytalne		
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne		
- inne zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	88,00	57

Nota nr 14b

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) W walucie polskiej	57 810,00	95 456

b) W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	4 075,00	0
b1. jednostka/waluta (USD)		
w tys. zł.	0,00	0
b2. jednostka/waluta (EUR)		
w tys. zł.	0,00	0
b3. jednostka/waluta (GBP)		
w tys. zł.	0,00	0
b4. jednostka/waluta (HUF)	347 731 656,00	
w tys. zł.	4 075,00	0
b5. pozostałe waluty oraz różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych w tys. zł.		
Zobowiązania długoterminowe, razem	61 885,00	95 456

Nota nr 15

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	363	748
b) Powyżej 3 do 5 lat	278	
c) Powyżej 5 lat		
d) Zobowiązania przeterminowane	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu, razem	641	748

Nota nr 16

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	61 156	94 651
b) Powyżej 3 do 5 lat		
c) Powyżej 5 lat		
d) Zobowiązania przeterminowane	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	61 156	94 651

Nota nr 16a

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek									stan na 31.12.2022
Data zawarcia umowy	Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/pożyczkodawca	Waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Kwota wg umowy w PLN	Zobowiązanie w PLN
24 maja 2016	pożyczka	MICRA - METRIPOND	HUF	bubor 1M plus 1,5%	31 maja 2024	brak	289 715	3 721	4 075
28 czerwca 2016	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 września 2023	weksel	4 630	4 630	6 038
11 lipca 2018	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	brak	2 371	2 371	2 890
28 listopada 2018	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	29 listopada 2023	brak	105	105	126
17 kwietnia 2019	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	17 kwietnia 2023	brak	5 105	5 105	6 025
18 czerwca 2019	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	brak	3 150	3 150	3 641
28 czerwca 2019	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	brak	16 360	16 360	19 068
29 listopada 2019	Umowa datio on solutum	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	brak	17 156	17 156	19 930
20 grudnia 2019	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	27 grudnia 2023	brak	1 200	1 200	1 371
11 lutego 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	350	350	396

26 lutego 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	700	700	790
21 kwietnia 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	31 grudnia 2023	weksel	1 000	1 000	1 125
08 maja 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	750	750	838
30 czerwca 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	1 250	1 250	1 390
19 sierpnia 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	300	300	333
19 sierpnia 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	1 050	1 050	1 163
24 września 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	258	2 260	2 498
02 listopada 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	700	700	774
30 listopada 2020	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	450	450	497
13 stycznia 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	14 stycznia 2023	weksel	450	450	498
27 stycznia 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	30 czerwca 2024	weksel	1 312	1 312	1 443
11 lutego 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	11 lutego 2023	weksel	530	530	585
11 marca 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	11 marca 2023	weksel	550	550	606
07 kwietnia 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	09 kwietnia 2023	weksel	600	600	661
07 maja 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	07 maja 2023	weksel	800	800	879
25 maja 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	25 maja 2023	weksel	350	350	384
9 czerwca 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	9 czerwca 2023	weksel	50	50	55
7 lipca 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	10 lipca 2023	weksel	350	350	384
27 lipca 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	27 lipca 2023	weksel	700	700	766
11 sierpnia 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	13 sierpnia 2023	weksel	270	270	295
25 sierpnia 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	27 sierpnia 2023	weksel	6 000	6 000	6 557
09 września 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	10 września 2023	weksel	950	950	1 037
20 października 2021	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	20 października 2023	weksel	1 020	1 020	1 111
4 października 2022	pożyczka	COMP S.A.	PLN	wibor 1M plus 1,9%	4 października 2024	weksel	1 400	1 400	1 430
Razem								77 940	89 659

Nota nr 16b

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	498	1
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 191	
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	8 004	3 896
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	18 810	7 596

e) Zobowiązania przeterminowane	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	28 503	11 493

Nota nr 17

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	283	196
a) Zwiększenia	366	225
- utworzenie rezerwy na urlopy	366	225
- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne		
- utworzenie rezerwy na nagrody i premie		
- inne zwiększenia		
b) Zmniejszenia	283	138
- wykorzystanie rezerwy na urlopy	235	138
- rozwiązanie rezerwy na urlopy	48	
- wykorzystanie rezerwy na świadczenia emerytalne		
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne		
- inne zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	366	283

Nota nr 18

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	1 435	5 687
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 275	1 960
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	431	431
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 169	1 169
e) Powyżej 1 roku		
f) Zobowiązania przeterminowane	7 448	1 652
Zobowiązania handlowe, razem	12 758	10 899

Nota nr 18a

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA ZOBOWIĄZANIA NIEZAPŁACONE W OKRESIE:	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	5 235,00	265
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	533,00	524
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	187,00	
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	375,00	
e) Powyżej 1 roku	1 118,00	863
Zobowiązania handlowe przeterminowane, razem	7 448,00	1 652

Nota nr 19

BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE I INNE ZOBOWIĄZANIA O PODOBNYM CHARAKTERZE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	363	169
1 Bieżące zobowiązania podatkowe		
2 Pozostałe zobowiązania podatkowe i inne zobowiązania o podobnym charakterze:	363	169
a) z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT	59	43
b) z tytułu podatku VAT	166	
c) zobowiązania do ZUS	130	119
d) pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	8	7

Nota nr 20

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	20	18
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	20	36
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	42	55
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	84	137
e) Zobowiązania przeterminowane	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu, razem	166	246

Nota nr 21

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	15	136
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	73	51
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) Zobowiązania przeterminowane	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe, razem	88	187

Nota nr 22

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) W walucie polskiej	40 711	18 609
b) W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 533	4 668
b1. jednostka/waluta (USD)		
w tys. zł.	0	0
b2. jednostka/waluta (EUR)	326 840	167 653
w tys. zł.	1 533	771
b3. jednostka/waluta (GBP)		
w tys. zł.	0	0
b4. jednostka/waluta (HUF)		312 623 802
w tys. zł.	0	3 897
b5. pozostałe waluty oraz różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych w tys. zł.		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	42 244	23 277

Nota nr 23

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - STRUKTURA RZECZOWA	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Przychody netto ze sprzedaży usług	15 613	8 869
Usługi	15 613	8 869
Maintenance ryczałtowy		
2 Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0
Oprogramowanie własne		
Produkty własne		
3 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
Oprogramowanie obce		
Hardware i materiały		
Przychody ze sprzedaży, razem	15 613	8 869

Nota nr 23a

Przychody ze sprzedaży - podział terytorialny	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Uzyskane ze sprzedaży na rynek Polski	15 613	8 869
Eksport - na terenie Unii Europejskiej	0	0
Eksport - poza Unią Europejską	0	0
Razem	15 613	8 869

Struktura przychodów ze sprzedaży	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Sprzedaż materiałów	0	0
Sprzedaż towarów	0	0
Sprzedaż produktów	0	0
Sprzedaż usług	15 613	8 869
Przychody ze sprzedaży	15 613	8 869

Nota nr 24

KOSZTY OPERACYJNE WEDŁUG TYPÓW KOSZTÓW	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Koszt własny sprzedaży	20 829	13 932
1 Wartość sprzedanych usług	20 829	13 932
Usługi	20 829	13 932
Maintenance ryczałtowy		
2 Wartość sprzedanych produktów	0	0
Oprogramowanie własne		
Produkty własne		
3 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Oprogramowanie obce		
Hardware i materiały		
Koszty wg rodzaju:		
a) Amortyzacja	5 815	5 985
b) Zużycie materiałów i energii	95	68
c) Usługi obce	12 543	7 715
- podwykonawstwo/koszty bezpośrednie kontraktów	8 537	4 162
- usługi serwisowe		
- najem powierzchni biurowej	181	127
- koszty marketingu		
- pozostałe	3 825	3 426
d) Podatki i opłaty	226	74
e) Wynagrodzenia	6 016	4 889
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 466	783
g) Pozostałe koszty rodzajowe	61	38
- podróże służbowe		0
- pozostałe	61	38
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-976	-1 049
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
Koszty według rodzaju, razem	25 246	18 503
1 Koszty sprzedaży		
2 Koszty dystrybucji	1 962	1 381
3 Koszty ogólnego zarządu	2 455	3 190
Koszty sprzedaży i ogólnozakładowe razem	4 417	4 571

Nota nr 25

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Rozwiązane rezerwy	48	0
a) Rozwiązanie rezerw na szczególne ryzyka gospodarcze		
b) Rozwiązanie rezerw na koszty kontraktów		
c) Inne	48	
2 Pozostałe przychody operacyjne	717	1
a) Aktualizacja wartości należności handlowych	636	
b) Aktualizacja wartości należności pozostałych		
c) Aktualizacja wartości zapasów		
d) Otrzymane odszkodowania	31	
e) Przychody ze wspólnej inwestycji		
f) Likwidacja składników majątku		
g) Zbycie wierzytelności		
h) Przychody z dzierżawy / wynajmu		
i) Inne	50	1
3 Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych	96	
Pozostałe przychody operacyjne, razem	861	1

Nota nr 26

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Utworzone rezerwy	0	0
a) Zawiązanie rezerwy restrukturyzacyjnej		
b) Zawiązanie rezerw na koszty kontraktów		
c) Inne		
2 Pozostałe koszty operacyjne	33	231
a) Odpisy aktualizacyjne należności handlowe		
b) Odpisy aktualizacyjne należności pozostałe		
c) Odpisy aktualizacyjne zapasy		231
d) Przekazane darowizny		
e) Koszty napraw ubezpieczonego mienia	33	
f) Odpis utraty wartości aktywów		
g) Spisanie należności		
h) Koszty spraw sądowych		
i) Przeszacowanie wartości nieruchomości		
j) Likwidacja składników majątku		
k) Kary		
l) Inne		
3 Koszt własny sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	3	
Pozostałe koszty operacyjne, razem	36	231

Nota nr 27

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	330	118
a) Od jednostek powiązanych	330	118
- od jednostek zależnych	330	118
- od jednostek współzależnych		
b) Od pozostałych jednostek		
2 Pozostałe odsetki	0	0
a) Od jednostek powiązanych	0	0

b) Od pozostałych jednostek		
w tym odsetki karno skarbowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	330	118

Nota nr 27a

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Dodatnie różnice kursowe	592	293
a) zrealizowane	77	
b) niezrealizowane	515	293
2 Aktualizacja wyceny	0	0
a) Aktualizacja wartości odsetek		
b) Aktualizacja wartości inwestycji		
c) Pozostała aktualizacja wartości		
3 Pozostałe	16	0
a) Uzyskana premia na sprzedaży opcji zabezpieczających ryzyko kursu walut		
b) Zysk ze sprzedaży wierzytelności		
c) Sprzedaż inwestycji		
d) Pozostałe	16	
Inne przychody finansowe, razem	608	293

Nota nr 28

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Odsetki od kredytów i pożyczek	8 015	1 643
a) Od jednostek powiązanych	8 015	1 643
- od jednostek zależnych	414	108
- od jednostki dominującej	7 601	1 535
b) Od pozostałych jednostek		
2 Pozostałe odsetki	43	8
a) Od jednostek powiązanych	39	0
b) Od pozostałych jednostek	4	8
w tym odsetki karno skarbowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	8 058	1 651

Nota nr 28a

INNE KOSZTY FINANSOWE	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Ujemne różnice kursowe	337	303
a) Zrealizowane	39	81
b) Niezrealizowane	298	222
2 Aktualizacja wyceny	0	0
a) Aktualizacja wartości inwestycji		
b) Pozostała aktualizacja wartości		
3 Pozostałe	107	125
a) Prowizje i opłaty	107	108
b) Koszty rozszerzenia spółki akcyjnej		
c) Wykup opcji terminowych na zakup waluty		
d) Wartość sprzedanej wierzytelności		
e) Inne		17
Inne koszty finansowe, razem	444	428

Nota nr 29

Podatek dochodowy bieżący	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zysk (Strata) brutto	-16 372	-11 532
Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych (bez pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych) (-)		
Przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych (+)		
Koszty operacyjne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	718	729
Pozostałe przychody operacyjne nie zaliczane do przychodów podatkowych (-)	-684	
Pozostałe koszty operacyjne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	8	231
Przychody finansowe nie zaliczane do przychodów podatkowych (-)	-2 502	-410
Koszty finansowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	9 979	1 889
Koszty stanowiące KUP nie będące kosztami rachunkowymi (-)	-253	-275
Koszty z lat ubiegłych zrealizowane podatkowo (-)	-4 714	-249
Straty z lat ubiegłych (-)		
Ulgi z tytułu inwestycji (-)		
Inne (+/-)		
Podstawa opodatkowania	0	0
Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie (19%)	0	0

Nota nr 29a

	ROK 2022			ROK 2021		
	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-16 372	0	-16 372	-11 532	-17	-11 515
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		0	0		0	0
Zwolnienie z opłacania składek ZUS w związku z covid -19			0			0
Wycena scn						
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	3 185	0	3 185	410	0	410
<i>Naliczone odsetki od nabytych obligacji</i>		0	0		0	0
<i>Naliczone odsetki od udzielonej pożyczki Art. 12 ust. 4 pkt 2</i>	329		329	117		117
<i>Różnice kursowe naliczone na podstawie ustawy o rachunkowości Art. 9b ust. 1 pkt 1</i>	514		514	293		293
<i>Wycena scn pożyczek</i>	1 642					
<i>Rozwiązane rezerwy na koszty urlopów i odpraw emerytalnych, których utworzenie nie stanowiło kup</i>	48		48			0
<i>Odwrocenie odpisów na należności</i>	636					
<i>Inne</i>	16					
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		0	0		0	0
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 157	0	3 157	81	0	81
Wycena scn	2 887		2 887			0
koszty nkup, koszty eksploatacji samochodów, PFRON, amortyzacja środków trwałych leasingowych	270		270	81		81
Inne			0			0

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	7 549	0	7 549	2 768	0	2 768
<i>Naliczone odsetki od obligacji Art.. 16 ust. 1 pkt 11</i>			0			0
<i>Rezerwa na koszty urlopów i odpraw emerytalnych Art. 16 Ust. 1 Pkt. 57</i>	166	0	166	249	0	249
<i>Amortyzacja</i>	217	0	217	331	0	331
<i>Naliczone odsetki od pożyczki Art.. 16 ust. 1 pkt 11</i>	6 769		6 769	1 642		1 642
<i>Różnice kursowe naliczone na podstawie ustawy o rachunkowości Art. 9b ust. 1 pkt 1</i>	298		298	222		222
<i>Niewypłacone należności z tyt.umów zlecenia oraz premii Art. 16 ust. 1 pkt 57</i>	14		14	17		17
<i>Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego Art. 16 ust. 1pkt 27</i>	58		58	51		51
<i>Inne</i>	2		2			0
<i>Odpis aktualizujący wartość zapasów</i>			0	231		231
<i>Nieopłacona prowizja</i>	25		25	25		25
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	4 967	0	531	524	60	464
<i>Zapłacone odsetki od obligacji Art.. 16 ust. 1 pkt 11</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Zapłacone odsetki od pożyczek Art.. 16 ust. 1 pkt 11</i>	4 411					
<i>Kapitalizacja odsetek od pożyczki Art.. 16 ust. 1 pkt 11</i>	0		0	0		0
<i>Koszty umów leasingu Art.. 17b ust. 1</i>	228		228	275		275
<i>Wykorzystanie rezerwy na badanie sprawozdania finansowego</i>	51		51	39		39
<i>Wypłacone wynagrodzenie z tyt. Umów zlecenia Art. 15 Ust. 4g</i>	17		17	12		12
<i>Wypłacone wynagrodzenie z tyt. uropów za poprzedni rok wykorzystanych w bieżącym okresie Art. 15 Ust. 4g</i>	235	0	235	138	0	138
<i>Zapłacona prowizja</i>	25					
<i>Wartość udziałów</i>	0	0	0	60	60	0
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0	0	0	0	0	0
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0	0	0	0	0	0
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0			0		
K. Podatek dochodowy	0			0		

Nota nr 29b

GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA PODATKU DOCHODOWEGO	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Podatek dochodowy	-5 774	-2 100
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Bieżące obciążenia z tytułu podatku dochodowego	0	0
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego		
Odroczony podatek dochodowy	-5 774	-2 100
Związany z powstaniem różnic przejściowych	-6 393	-2 134
Związany z odwróceniem się różnic przejściowych	619	34
Związany ze zmianą stawek podatku dochodowego		
Związany z nałożeniem nowych podatków		

Nota nr 29c

PODATEK EFEKTYWNY	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Wynik brutto przed opodatkowaniem	-16 372	-11 532
Efektywna stawka podatkowa	35%	18%
Podatek według efektywnej stawki	-5 775	-2 100
Podatek według ustawowej stawki	-3 111	-2 191
Efekt podatkowy kosztów nie stanowiących (stanowiących) kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	1 085	442
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami według przepisów podatkowych	-646	-78
Straty z lat ubiegłych	0	0
Straty bieżące	2 671	1 827
Podatek dochodowy z lat ubiegłych		
Korekty konsolidacyjne i inne		
Odroczony podatek	-5 774	-2 100
Podstawa opodatkowania	0	0
Podatek według efektywnej stawki (bieżący)	-1	0

Nota nr 30

Wpływ instrumentów finansowych na rachunek zysków i strat i kapitał własny

Lp		Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022			Razem
		Przychody /(koszty) z tytułu odsetek (w tym z tyt. wyceny wg zamortyz.kosztu)	Dodatnie/ (ujemne) saldo różnic kursowych	Inne przychody /(koszty) finansowe (provizje, opłaty)	
		dot.poz.2,3,4,7 i 5	dot. poz. 2,7 i 5		
1	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
	a) instrumenty pochodne - kontrakty forward				0
	b) inne aktywa finansowe przeznaczone do obrotu				0
2	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	330	0	0	966
	a) pożyczki udzielone	330			330
	- w tym pożyczki udzielone j.powiązany z Grupy Comp	330			330
	b) należności handlowe i pozostałe (bez nal. budż)				636
	- w tym należności od j. powiązanych z Grupy Comp				0
	c) obligacje				0
	- w tym obligacje wyemit. przez j.powiązane z Grupy Comp				0
	d) weksle obce				0
	e) inne				0
	f) środki pieniężne zastrzeżone				0
	g) lokaty				0
	h) pozostałe środki pieniężne		0		0
6	Zobowiązania finan.wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
	a) instrumenty pochodne - kontrakty forward				0
	b) inne				0
7	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	-8 058	255	-84	-7 887
	a) kredyty bankowe				0
	b) pożyczki uzyskane	-8 015	235	-84	-7 780

- w tym pożyczki uzyskane od j. powiązanych z Grupy Comp	-8 015	235		-7 780
c) zobowiązania z tytułu emisji obligacji				0
- w tym zobowiąz. wobec j. powiązanych z Grupy Comp				0
d) zobowiązania z tytułu leasingu	-43		16	-27
e) zobowiązania wekslowe				0
f) zobowiązania handlowe i pozostałe (bez zob. budżet)		20	-100	-80
- w tym zobowiąz. wobec j. powiązanych z Grupy Comp			-100	-100
Razem	-7 728	255	-84	-6 921

Nota nr 31
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Spółka nie zaniechała w roku obrotowym żadnej działalności.

Nota nr 32
TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - STRUKTURA RZECZOWA	Comp S.A.	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	Micra Metripond KFT	CPU SA	JNJ Limited	PSK	razem
Przychody netto ze sprzedaży usług	0	0	0	4 772	0	45	4 817
<i>Usługi</i>	0			4 772		45	4 817
<i>Maintenance ryczałtowy</i>	0						0
Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0	0	0	0	0	0
<i>Oprogramowanie własne</i>	0						0
<i>Produkty własne</i>	0						0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0	0
<i>Oprogramowanie obce</i>	0						0
<i>Hardware i materiały</i>	0						0
Przychody ze sprzedaży razem	0	0	0	4 772	0	45	4 817

Koszt własny sprzedaży	Comp S.A.	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	Micra Metripond KFT	CPU SA	JNJ Limited	PSK	razem
Koszt własny sprzedaży usług	0	0	0	2 497	0	14	2 511
<i>Usługi</i>	0			2 497		14	2 511
<i>Maintenance ryczałtowy</i>	0						0
Koszt własny sprzedaży produktów	0	0	0	0	0	0	0
<i>Oprogramowanie własne</i>	0						0
<i>Produkty własne</i>	0						0
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0	0
<i>Oprogramowanie obce</i>	0						0
<i>Hardware i materiały</i>	0						0
Koszt własny sprzedaży razem	0	0	0	2 497	0	14	2 511

Marża na sprzedaży	Comp S.A.	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	Micra Metripond KFT	CPU SA	JNJ Limited	PSK	razem
Marża na sprzedaży usług	0	0	0	2 275	0	31	2 306
<i>Usługi</i>	0	0	0	2 275	0	31	2 306
<i>Maintenance ryczałtowy</i>	0	0	0	0	0	0	0
Marża na sprzedaży produktów	0	0	0	0	0	0	0

<i>Oprogramowanie własne</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Produkty własne</i>	0	0	0	0	0	0	0
Marża na sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0	0
<i>Oprogramowanie obce</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Hardware i materiały</i>	0	0	0	0	0	0	0
Marża na sprzedaży razem	0	0	0	2 275	0	31	2 306

pozostałe przych/koszty operacyjne	Comp S.A.	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	Micra Metripond KFT	CPU SA	JNJ Limited	PSK	razem
sprzedaż środków trwałych	96						96
koszt własny sprzedanych środków trwałych	3						3
sprzedaż WNiP	0						0
koszt własny sprzedanych WNiP	0						0
pozostałe koszty operacyjne	0				11		11
pozostałe przych.operacyjne	0				11		11
Razem pozostałe przychody operacyjne	96	0	0	0	11	0	107

przychody finansowe	Comp S.A.	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	Micra Metripond KFT	CPU SA	JNJ Limited	PSK	razem
Razem przychody finansowe	0	0	0	327	4	0	331
dywidenda	0						0
odsetki naliczone	0			327	4		331
pozostałe przychody finansowe	0						0
koszty finansowe	7 701	0	414	0	0	0	8 115
odsetki naliczone	7 601		414				8 015
w tym: odsetki zapłacone	0						0
pozostałe koszty finansowe	100						100

zakupy od spółki:	Comp S.A.	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	Micra Metripond KFT	CPU SA	JNJ Limited	PSK	razem
rozliczenie tego zakupu w:	1 341	41	0	4 008	755	3	6 148
środki trwałe, wartości niematerialne	438	41					479
zaliczki przekazane	0						0
międzyokr.rozl.kosztów czynne i bierne	0						0
zakup towarów - z tego:	0	0	0	0	0	0	0
sprzedane dalej (w cenie zakupu)	0						0
w magazynie na dzień bilansowy	0						0
zakup materiałów/produktów - z tego	0	0	0	6	0	0	6
sprzedane dalej (w cenie zakupu)	0			6			6
w magazynie/produkcji na dzień bilansowy	0						0
zakup usług z tego	311	0	0	3 997	755	0	5 063
sprzedane dalej (w cenie zakupu)	311			3 997	755		5 063
transakcje niezrealizowane(do sprzedania w przyszłych okresach)	0						0
inne koszty z tego :	592	0	0	5	0	3	600
koszty sprzedaży	0						0
koszty dystrybucji	0						0
koszty ogólnego zarządu	592	0	0	5	0	3	600
koszty ogólnozakładowe	592			5			597
koszty realizacji (wydziałowe)	0					3	3

POZYCJE PO STRONIE AKTYWÓW	stan na 31.12.2022							
	Comp S.A.	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	CPU SA	JNJ Limited	Elzab S.A.	Micra Metripond KFT	PSK Sp. z o.o.	Razem
Pożyczki udzielone długoterminowe								0
Należności handlowe do 12 miesięcy			750				51	801
Pożyczki udzielone krótkoterminowe			4 609					4 609
SUMA	0	0	5 359	0	0	0	51	5 410
POZYCJE PO STRONIE PASYWÓW	Comp S.A.	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	CPU SA	JNJ Limited	Elzab S.A.	Micra Metripond KFT	PSK Sp. z o.o.	Razem
Długoterminowe pożyczki	57 081					4 075		61 156
Inne zobowiązania długoterminowe								0
Krótkoterminowe pożyczki	28 503							28 503
Zobowiązania handlowe do 12 miesięcy	7 107	50	1 626	1 426	1 861			12 070
Zobowiązania handlowe powyżej 12 miesięcy								0
SUMA	92 692	50	1 626	1 426	1 861	4 075	0	101 730

Nota nr 33

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych		
Zadłużenie	104 129	118 733
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	115	163
zadłużenie netto	104 014	118 570
Kapitał własny	61 719	52 268
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	1,69	2,27

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Stan zobowiązań i rezerw	104 129	118 733
suma aktywów	165 848	171 001
stopa zadłużenia	0,63	0,69

RENTOWNOŚĆ KAPITAŁU WŁASNEGO	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Zysk netto	-10 598	-9 432
Kapitał własny	61 719	52 268
Wskaźnik rentowności kapitału własnego	-0,17	-0,18

POKRYCIE MAJĄTKU KAPITAŁEM WŁASNYM	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Kapitał własny	61 719	52 268
Aktywa trwałe	157 966	162 209

Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym	0,39	0,32
---	------	------

WSKAŹNIK OGÓLNEGO ZADŁUŻENIA	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Kapitał obcy	104 129	118 733
Aktywa ogółem	165 848	171 001
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,63	0,69

WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI BIEŻĄCEJ	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Aktywa bieżące	7 882	8 792
Zobowiązania bieżące	42 244	23 277
Wskaźnik płynności bieżącej	0,19	0,38

WSKAŹNIK PODWYŻSZONEJ PŁYNNOŚCI	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Aktywa bieżące - zapasy	7 882	8 792
Zobowiązania bieżące	42 244	23 277
Wskaźnik podwyższonej płynności	0,19	0,38

KAPITAŁ OBROTOWY NETTO	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Aktywa obrotowe	7 882	8 792
Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	42 244	23 277
Wskaźnik podwyższonej płynności	-34 362	-14 485

Działalność Spółki wiąże się z określonymi ryzykami finansowymi. Głównymi instrumentami finansowymi Spółki są środki pieniężne i ich ekwiwalenty, których celem jest zabezpieczenie finansowania działalności operacyjnej oraz pożyczki udzielone przez COMP SA, spółkę będącą udziałowcem COMP Centrum Innowacji Sp. z o.o. Spółka nie posiada kredytów bankowych.

Pozostałe instrumenty finansowe, w tym zobowiązania i należności handlowe, wynikają z bieżącej działalności gospodarczej. Poniżej zostały omówione główne rodzaje ryzyka, jakie mogą wynikać z instrumentów finansowych oraz zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka.

Ryzyko walutowe

Przychody i koszty operacyjne Spółki są denominowane głównie w polskich złotych. Wyjątek stanowią zakupy usług specjalistycznych. W przypadku znacznych kontraktów sprzedażowych denominowanych w polskich złotych, dla których zakupy poczynione zostały w walutach obcych, Spółka może zawierać kontrakty terminowe na waluty obce w celu skuteczniejszego zarządzania ryzykiem walutowym.

Ryzyko stopy procentowej

Pożyczki i obligacje udzielane oraz otrzymywane oprocentowane są według stopy procentowej opartej o WIBOR plus marża. Zarząd nie uważa za stosowne wykorzystania zabezpieczających instrumentów finansowych w celu ochrony przed ryzykiem stopy procentowej, z uwagi na wysoki koszt takich operacji w relacji do skuteczności takiej ochrony i obecnego poziomu ryzyka.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności wynika z niedopasowania kwot i terminów zapadalności aktywów i wymagalności pasywów. Celem zarządzania ryzykiem płynności jest finansowanie niedoborów środków pieniężnych lub odpowiednie zagospodarowanie ich nadmiaru. Cel ten jest realizowany poprzez stałą analizę zapotrzebowania na środki pieniężne oraz źródeł jego pokrycia.

Zdaniem Zarządu płynność Spółki jest zabezpieczona w przewidywalnej przyszłości.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko nie występuje, ze względu na transakcje w ramach Grupy Kapitałowej.

Nota nr 34

Wynagrodzenia członków Zarządu w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zarząd	0	516

W roku 2022 nie było wypłacane wynagrodzenie Członkowi Zarządu (zarząd jednoosobowy).

Nota nr 35

KLUCZOWE NIEFIANSOWE I FINANSOWE WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI ZWIĄZANE Z DZIAŁALNOŚCIĄ JEDNOSTKI ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE ZAGADNIENI PRACOWNICZYCH I ŚRODOWISKA NATURALNEGO

Nazwa wskaźnika	Kategoria	Wzór obliczenia wskaźnika	Wskaźnik
Wydajność pracy (Przychód)	Zarządzanie operacyjne	$\frac{\text{Przychód netto ze sprzedaży w 2022}}{\text{Przeciętne zatrudnienie w 2022}}$	294 tys.
Wydajność pracy (EBITDA)	Zarządzanie operacyjne	$\frac{\text{EBITDA w 2022}}{\text{Przeciętne zatrudnienie w 2022}}$	-56 tys.
Wskaźnik zatrudnienia na czas nieokreślony	Zarządzanie HR i BHP	$\frac{\text{Zatrudnienie na czas nieokreślony na koniec 2022}}{\text{Całkowite zatrudnienie na koniec 2022}}$	0,96
Wskaźnik rotacji (Ogółem)	Zarządzanie HR i BHP	$\frac{\text{Całkowita liczba odejść pracowników w 2022}}{\text{Całkowite zatrudnienie na koniec 2022}}$	0,11
Wypadki przy pracy (Ogółem)	Zarządzanie HR i BHP	Liczba wypadków przy pracy ogółem w 2022	0
Wypadki przy pracy (Śmiertelne)	Zarządzanie HR i BHP	Liczba wypadków śmiertelnych przy pracy w 2022	0
Wskaźnik marketingu	Marketing	$\frac{\text{Wydatki na działania marketingowe w 2022}}{\text{Przychód netto ze sprzedaży w 2022}}$	0,00
Ilość kar (Środowisko naturalne)	Środowisko naturalne	Całkowita liczba kar związanych z naruszeniem przepisów ochrony środowiska naturalnego nałożonych przez właściwe organy administracji w 2022	0
Wskaźnik inicjatyw lokalnych	Społeczności lokalne	Liczba inicjatyw na rzecz społeczności lokalnych w 2022	0

Nota nr 36

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Pozycja nie występuje.

Nota nr 37

WYNAGRODZENIE ZA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
badanie rocznego sprawozdania finansowego	58	51
inne usługi poświadczające	0	0
usługi doradztwa podatkowego	0	0
pozostałe usługi	0	0
Razem	58	51

Nota nr 38

LICZBA ODÓB ZATRUDNIONYCH NA PODSTAWIE UMOWY O PRACĘ

	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Zatrudnienie łączne w osobach na dzień bilansowy	53	51

	Rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022	Rok 2021 od 01.01.2021 do 31.12.2021
Średnia liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty	50,5	42,3

Wszyscy zatrudnieni są pracownikami umysłowymi zatrudnionymi na terenie Polski.

Nota nr 39

INSTRUMENTY FINANSOWE

Od 1 stycznia 2018 roku Spółka stosuje nowe metody klasyfikacji, rozpoznawania i kalkulacji utraty wartości instrumentów finansowych zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, który zastąpił dotychczasowy MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.

Zmiana kategorii wyceny różnych aktywów finansowych w związku z zastosowaniem MSSF 9 nie miała wpływu na ich wartość bilansową w momencie początkowego zastosowania standardu.

Od 1 stycznia 2018 Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu.

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Jako aktywa wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu klasyfikowane są należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe, obligacje oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikowane są instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka kwalifikuje zobowiązania finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Jako zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu klasyfikowane są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty bankowe i pożyczki, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu emisji obligacji.

KATEGORIE I KLASY AKTYWÓW FIANSOWYCH	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Akrywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	28 409	35 341
Akcje notowane	28 409	35 341
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	7 375	7 359
Pożyczki udzielone	4 609	3 468
Należności handlowe	2 626	3 720
Pozostałe należności	25	8
Obligacje	0	0
Środki pieniężne	115	163

RAZEM	35 784	42 700
-------	--------	--------

KATEGORIE I KLASY ZOBOWIĄZAŃ FIANSOWYCH	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	103 224	118 037
Kredyty bankowe i pożyczki	89 659	106 144
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	807	994
Zobowiązania handlowe	12 758	10 899
RAZEM	103 224	118 037

Według szacunków Zarządu Spółki wykazane powyżej wartości poszczególnych klas instrumentów finansowych nie odbiegają od ich wartości godziwej.

Nota nr 40

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku zostało zatwierdzone 30 czerwca 2022 roku przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników, które w uchwale nr 4/2022 podjęło decyzję o pokryciu straty za rok obrotowy 2021 zyskami osiągniętymi w latach przyszłych.

Nota nr 41

INFORMACJA NA TEMAT KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Zarząd Spółki monitoruje sytuację w gospodarce w związku ze wzrostem w ostatnich miesiącach 2022 roku inflacji. W chwili obecnej Zarząd nie widzi zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w związku ze wzrostem inflacji. W celu zniwelowania wpływu inflacji na przychody Spółka w podpisanych umowach długoterminowych umieszcza zapis o waloryzacji wynagrodzenia o wskaźnik inflacji.

W związku z panującą od marca 2020 roku pandemią koronawirusa SARS-CoV2/COVID-19 Spółka analizuje uwarunkowania, które mogą mieć potencjalny wpływ na sytuację prowadzonej przez siebie działalności.

Ze względu na sektor gospodarki (branża IT) w jakim działa Spółka obostrzenia wprowadzone w związku z pandemią nie wpłynęły znacząco na działalność Spółki, gdyż Spółka w procesie produkcji nie jest uzależniona od dostawców a Zarząd, w celu ochrony zdrowia pracowników podjął decyzję o wprowadzeniu na czas epidemii możliwości pracy zdalnej dla wszystkich pracowników.

W chwili sporządzenia sprawozdania Zarząd nie dostrzega zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w najbliższej przyszłości, nie identyfikuje się ryzyka związanego z COVID-19 na poziomie wyższym niż w 2022 roku.

W związku trwającą na terytorium Ukrainy wojną Spółka analizuje okoliczności, które mogą mieć potencjalny wpływ na aktywność Spółki. Ze względu na sektor gospodarki (branża IT) w jakim działa Spółka działania wojenne na terytorium Ukrainy nie mają bezpośredniego wpływu na działalność Spółki, gdyż Spółka:

- nie jest uzależniona od dostawców,
- nie współpracowała w żaden sposób z firmami, osobami i krajami objętymi sankcjami,
- nie przewiduje zmiany w posiadanych aktywach wykorzystywanych do generowania przepływów pieniężnych (np. przez zniszczenia wojenne czy nacjonalizację),
- nie odczuwa oddziaływania sankcji na procesy sprzedaży, zakupu, magazynowania czy też na możliwości płatnicze kontrahentów,
- nie utraci dużego rynku, kluczowych klientów, zmiany w potrzebach popytowych (Spółka działa tylko na terenie Polski)
- nie odczuwa niedoborów siły roboczej,
- nie ma problemów wynikających z przerwanych łańcuchów dostaw (braki surowców, konieczność wprowadzenia substytutów, innych źródeł dostaw, innych środków transportu),
- nie ponosi dużego ryzyka zmiany cen surowców i energii,
- nie ponosi kary z tytułu niedotrzymania umów,
- nie ponosi ryzyka dużych zmiany kursów walut,

Nota nr 42

ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym.

Podpisy

Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
Wioletta Czub	Główna Księgowa	

Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	