



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ARTERIA S.A. ZA 2020 ROK

SPIS TREŚCI - JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ARTERIA S.A. ZA 2020 ROK

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	4
ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ARTERIA S.A. ZA 2020 ROK.....	5
1. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
2. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
3. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
4. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
5. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	10
6. NOTY I DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	22
6.1. Przychody ze sprzedaży	22
6.2. Koszty według rodzaju.....	22
6.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	22
6.4. Pozostałe koszty operacyjne.....	22
6.5. Przychody finansowe	23
6.6. Koszty finansowe	23
6.7. Podatek dochodowy.....	23
6.8. Odroczonego podatku dochodowego	23
6.9. Rzeczowe aktywa trwałe	24
6.10. Wartości niematerialne	25
6.11. Inwestycje w jednostkach powiązanych	26
6.12. Długoterminowe aktywa finansowe	28
6.13. Należności długoterminowe	28
6.14. Pożyczki udzielone	28
6.15. Należności handlowe i pozostałe należności	29
6.16. Należności podatkowe	30
6.17. Środki pieniężne na rachunku.....	30
6.18. Kapitał zakładowy	30
6.19. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	31
6.20. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.....	31
6.21. Kredyty	32
6.22. Pożyczki otrzymane	34
6.23. Leasingi	34
6.24. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	35
6.25. Bieżące zobowiązania podatkowe	35
6.26. Rezerwy krótkoterminowe.....	35
6.27. Aktywa i zobowiązania warunkowe	35
6.28. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	40
6.30. Zarządzanie kapitałem	41
6.31. Informacje na temat segmentów operacyjnych	42
6.32. Transakcje z podmiotami powiązanymi	42

6.33. Struktura zatrudnienia	47
6.34. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	47
7. PODPISY OSÓB SPORZĄDZAJĄCYCH I ZATWIERDZAJĄCYCH SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	48
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ARTERIA S.A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	49
INFORMACJA ZARZĄDU ARTERIA S.A. W SPRAWIE WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	50

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
1. Przychody netto ze sprzedaży	17 822	14 999	3 983	3 487
2. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 720	2 420	384	563
3. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 458)	(1 560)	(326)	(363)
4. Zysk (strata) netto	(1 458)	(1 560)	(326)	(363)
5. Średnia ważona liczba akcji	4 269 520	4 269 520	4 269 520	4 269 520
6. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	9 093	3 040	2 032	707
7. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	1 646	(1 116)	368	(259)
8. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(10 665)	(1 636)	(2 384)	(380)
9. Przepływy pieniężne netto Razem	74	288	17	67
10. Aktywa trwałe	64 189	90 877	13 909	21 340
11. Aktywa obrotowe	9 196	41 533	1 993	9 753
12. Aktywa Razem	73 385	132 410	15 902	31 093
13. Zobowiązania Razem	48 206	105 773	10 446	24 838
14. Zobowiązania długoterminowe	30 926	48 631	6 701	11 420
15. Zobowiązania krótkoterminowe	17 280	57 142	3 744	13 418
16. Kapitały własne	25 179	26 637	5 456	6 255
17. Kapitał zakładowy	854	854	185	201
18. Liczba akcji	4 269 520	4 269 520	4 269 520	4 269 520
19. Zysk (Strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(0,34)	(0,37)	(0,08)	(0,09)
20. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	5,9	6,24	1,28 €	1,47 €

Kursy przyjęte do wyceny bilansowej

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

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

Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów na ostatni dzień każdego miesiąca okresu	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2019 31.12.2019
1 EURO / 1 PLN	4,4742	4,3018

ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ARTERIA S.A. ZA 2020 ROK

1. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	6.1.	17 822	14 999
Koszty działalności operacyjnej	6.2.	(16 653)	(12 577)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		1 169	2 422
Pozostałe przychody operacyjne	6.3.	1 141	144
Pozostałe koszty operacyjne	6.4.	(590)	(146)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		1 720	2 420
Przychody finansowe	6.5.	2 285	658
Koszty finansowe	6.6.	(5 463)	(4 638)
Zyska (strata) brutto		(1 458)	(1 560)
Podatek dochodowy	6.7.	-	-
Zyska (strata) netto		(1 458)	(1 560)
Całkowite dochody razem		(1 458)	(1 560)
Liczba akcji		4 269 520	4 269 520
Zysk (strata) netto przynależny Jednostce Dominującej za jedną akcję		(0,34)	(0,37)
- podstawowy zysk za okres		(0,34)	(0,37)
- rozwodniony zysk za okres		(0,34)	(0,37)

2. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe (długoterminowe)		64 217	90 877
Rzeczowe aktywa trwałe	6.9.	1 889	2 022
Wartości niematerialne	6.10.	3 762	4 001
Inwestycje w jednostkach powiązanych	6.11.	52 206	54 426
Długoterminowe aktywa finansowe	6.12.	-	7 396
Należności długoterminowe	6.13.	600	600
Pożyczki udzielone długoterminowe	6.14.	5 110	20 407
Pozostałe aktywa długoterminowe		29	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6.8.	621	2 025
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		9 168	41 533
Należności handlowe oraz pozostałe należności	6.15.	7 679	41 133
Należności podatkowe	6.16.	41	43
Środki pieniężne w kasie i na rachunku	6.17.	364	290
Pożyczki udzielone krótkoterminowe	6.18.	301	6
Pozostałe aktywa		783	61
SUMA AKTYWÓW		73 385	132 410

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny razem		25 179	26 637
Kapitał zakładowy	6.18.	854	854
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	6.19.	23 640	23 640
Zyski zatrzymane		2 143	3 703
Wynik finansowy roku bieżącego		(1 458)	(1 560)
Zobowiązania długoterminowe		30 926	48 631
Kredyty długoterminowe	6.21.	-	1 250
Pożyczki otrzymane długoterminowe	6.22.	30 131	45 356
Leasingi długoterminowe	6.23.	174	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.8.	621	2 025
Zobowiązania krótkoterminowe		17 280	57 142
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	6.20.	-	7 005
Kredyty krótkoterminowe	6.21.	9 964	9 394
Pożyczki krótkoterminowe	6.22.	200	-
Leasingi krótkoterminowe	6.23.	88	-
Zobowiązania handlowe	6.24.	4 904	3 965
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	6.24.	995	35 540
Bieżące zobowiązania podatkowe	6.25.	851	1 096
Rezerwy krótkoterminowe	6.26.	278	142
Stan zobowiązań ogółem		48 206	105 773
SUMA PASYWÓW		73 385	132 410

3. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
<u>Działalność OPERACYJNA</u>		
Zysk/(strata) brutto	(1 458)	(1 560)
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	757	801
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(23)	5
Odsetki i udziały w zyskach	1 284	1 842
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej	1 933	2 112
Zmiana stanu rezerw	135	15
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	5 731	(399)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1 485	229
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(752)	(5)
Pozostałe korekty	1	-
Podatek dochodowy (zapłacony/zwrócony)	-	-
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 093	3 040
<u>Działalność INWESTYCYJNA</u>		
<u>Wpływy:</u>	2 527	4 536
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Z aktywów finansowych:	2 527	4 536
a) jednostkach powiązanych	2 521	4 530
b) w pozostałych jednostkach	6	6
- spłata udzielonych pożyczek	-	-
- odsetki otrzymane	-	-
<u>Wydatki:</u>	881	5 652
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4	864
Z aktywów finansowych:	877	4 788
a) jednostkach powiązanych	877	4 776
b) w pozostałych jednostkach	-	12
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	12
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 646	(1 116)
<u>Działalność FINANSOWA</u>		
Wpływy	14 147	3 593
Kredyty i pożyczki	14 147	3 593
Wydatki:	24 812	5 229
Spłaty kredytów i pożyczek	16 496	4 265
Wykup dłużnych papierów wartościowych	7 000	-
Płatności z tytułu umów leasingowych	118	-
Odsetki	1 198	964
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(10 665)	(1 636)
Środki pieniężne na początek okresu	290	2
Przeplýwy pieniężne netto	74	288
Środki pieniężne na koniec okresu	364	290

4. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy roku bieżącego	Kapitał własny razem
Na dzień 01.01.2020	854	23 640	3 703	(1 560)	26 637
Podział niepodzielonego wyniku za lata ubiegłe	-	-	(1 560)	1 560	-
Zysk lub strata roku	-	-	-	(1 458)	(1 458)
<i>Całkowity dochód za rok</i>	-	-	672	(672)	
Na dzień 31.12.2020	854	23 640	2 143	(1 458)	25 179

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy roku bieżącego	Kapitał własny razem
Na dzień 01.01.2019	854	23 640	5 443	(1 740)	28 197
Podział niepodzielonego wyniku za lata ubiegłe	-	-	(1 740)	1 740	-
Zysk lub strata roku	-	-	-	(1 560)	(1 560)
<i>Całkowity dochód za rok</i>	-	-	(1 560)	1 560	
Na dzień 31.12.2019	854	23 640	3 703	(1 560)	26 637

5. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

5.1 Dane Spółki

Arteria S.A. ("Spółka") jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie 00-193, ul. Stawki 2a. Spółka została utworzona na podstawie statutu z dnia 30 listopada 2004 r. na czas nieoznaczony (Rep. A Nr 5867/2004). Została ona zarejestrowana w dniu 17 stycznia 2005 r. w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000226167.

Przeważająca działalność Spółki w raportowanym okresie polegała na świadczeniu usług call center oraz na doradztwie gospodarczym w zakresie zarządzania, w tym ryzykiem finansowym Grupy Kapitałowej.

5.2 Założenie kontynuowania działalności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd jednostki na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie stwierdza istnienia istotnych faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie możliwości kontynuowania działalności.

Spółka i Grupa zarówno w roku obrotowym jak i w latach poprzednich była w stanie i prowadziła działalność, mimo bardzo niskich wskaźników płynności. Zarząd Spółki przeprowadził analizę dotyczącą możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę i Grupę Kapitałową. Przy następujących założeniach nie stwierdzono zagrożenia możliwości kontynuowania działalności:

Zarząd sporządził budżet wyników i przepływów pieniężnych na rok 2020 i lata kolejne. Na podstawie niniejszych analiz nie stwierdzono istotnego ryzyka utraty płynności przez Spółkę i Grupę Kapitałową.

Założono dobrą i nie pogorszoną kondycję finansową Spółek zależnych i stowarzyszonych.

Założono kontynuację współpracy z głównymi odbiorcami i dostawcami usług.

Założono przedłużenie krótkoterminowego finansowania w ramach Spółki i Grupy Kapitałowej na przynajmniej kolejne 12 miesięcy.

Założono terminową spłacalność należności i pożyczek udzielonych w ramach Spółki i jednostek tworzących Grupę Kapitałową.

5.3 Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego - zgodność z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF)

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Jednocześnie sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami określonymi przez rozporządzenie Ministra Finansów Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2018 poz. 757)

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2020 rok są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2019 rok; zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

5.4. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie od początku 2020 roku:

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSFND
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - definicja przedsięwzięcia 2020
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 - definicja terminu „istotny” 2020
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 - reforma IBOR 2020
- Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 czerwca 2020 r.

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing”- uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19.

W/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości jednostki.

5.5 Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r.

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 - reforma IBOR

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.

- 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”

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Dаты stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

5.6 Opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

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

Zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców, rozliczenia kontraktów długoterminowych oraz szacunki w stosunku do przychodów. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Przychody wycenia się według wartości zdyskontowanej, w przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny. W przypadku ujmowania przychodów w wartości zdyskontowanej, wartość dyskonta jest odnoszona stosownie do upływu czasu, jako zwiększenie wartości należności, a drugostronnie jako przychody finansowe.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zalicza się wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają

podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

2. PRZYCHODY Z TYTUŁU ŚWIADCZONYCH USŁUG

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy. Przychody uznane na koniec okresu sprawozdawczego, a niezafakturowane w tym samym roku obrotowym mają odniesienie w wyniku roku obrotowego. Nie uznaje się za przychody z tytułu usług: otrzymanych zaliczek, zafakturowanych usług świadczonych w przyszłych okresach.

3. PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI (MSSF 15)

MSSF 15 ustanawia tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem jednostki - przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Jeżeli umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia - sprzedaż towaru, przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem (co do zasady w momencie dostawy). W konsekwencji, wpływ przyjęcia MSSF 15 na moment ujmowania przychodu z tytułu takich umów nie jest istotny.

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów, zwrotu wynagrodzenia, kredytów, ustępstw cenowych, dodatków, premii za wyniki, nakładaniem kar.

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Zgodnie z MSSF 15, Spółka ocenia czy umowa zawiera istotny element finansowania. Spółka zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania, zgodne z którym nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

4. PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług. Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczania kontraktów długoterminowych dopuszcza się przyjęcie przychodowej metody określenia stopnia zaawansowania robót (udział ustalonej wartości wykonanych prac w cenach sprzedaży netto w odniesieniu do kwoty całkowitego przychodu z umowy). Wartość faktycznie wykonanych prac (należne przychody z tytułu faktycznego zaawansowania kontraktu) ustalana jest indywidualnie dla poszczególnych kontraktów na podstawie jednej z poniższych metod:

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu),
- liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi,
- wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac.

Poszczególne etapy mogą być ustalane na podstawie jednej z poniższych metod:

- przypisania poszczególnym etapom częściowych wartości przychodów wynikających z umowy,
- przypisania poszczególnym etapom wykonania prac określonych stopni (procentowych) zaawansowania robót,
- stopniem zaawansowania wykonania budżetu kosztowego ustalonego dla danego projektu.

Wiarygodnie oszacowaną wartość zaawansowania wykonanych prac ujmuje się przychody oraz należności na dzień bilansowy. W przypadku braku możliwości ustalenia przychodu na podstawie w/w metod Spółka uznaje przychód jedynie w wysokości do faktycznie poniesionego kosztu. Jeżeli oczekiwane jest, że na kontrakcie będzie zrealizowana strata, jest ona ujmowana niezwłocznie w wyniku finansowym danego okresu.

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

6. PRZYCHODY Z TYTUŁU WYNAJMU

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

7. PRZYCHODY Z TYTUŁU DYWIDEND

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

8. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe.

9. PRZYCHODY Z TYTUŁU ODSETEK

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

10. OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów obejmuje część bieżącą i odroczoną. Ta ostatnia stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

11. PODATEK DOCHODOWY

Podstawowa działalność Spółki podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, na zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W celu prawidłowego ustalania opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont Spółki zostały wyróżnione konta analityczne grupujące koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym, koszty zwiększające podstawę opodatkowania oraz konta grupujące przychody nie stanowiące przychodów podatkowych, a także kwoty podwyższające przychody podatkowe.

12. USTALENIE AKTYWA I REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO

W związku z przejściowymi różnicami między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w latach przyszłych, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu podatku odroczonego.

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

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

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej

połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania niemającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz

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

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają wynik finansowy w momencie ich poniesienia.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Amortyzacja środków trwałych

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi przykładowo:

Wyszczególnienie	Okres użytkowania
Oprogramowanie komputerowe	3 do 10 lat
Maszyny i urządzenia techniczne w tym centrale telefoniczne i oprzyrządowanie	2 do 5 lat
Urządzenia biurowe	3 do 5 lat
Środki transport	3 do 5 lat
Komputery	1 do 3 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	w zależności od okresu najmu

Amortyzacja zostaje naliczana od momentu oddania środka trwałego do użytkowania.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Aktualizacja środków trwałych z tytułu utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest przez Spółkę obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.

Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto, odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku finansowym w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się, i w razie konieczności - koryguje, na koniec każdego roku obrotowego.

14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Jako wartości niematerialne Spółka wykazuje przede wszystkim oprogramowanie komputerowe i prace rozwojowe.

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmowane są w kosztach okresu w momencie ich poniesienia.

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka traktuje, jak gdyby zostały poniesione wyłącznie na etapie prac badawczych.

Prace rozwojowe są praktycznym zastosowaniem odkryć badawczych lub też osiągnięć innej wiedzy w planowaniu lub projektowaniu produkcji nowych lub znacznie udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów technologicznych, systemów lub usług, które mają miejsce przed rozpoczęciem produkcji seryjnej lub zastosowaniem.

Koszty zarówno zakończonych jak i kontynuowanych prac rozwojowych zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne, powstałe w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) Spółka ujmuje wtedy, gdy:

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania lub sprzedaży,
- można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik,
- można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz Użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Zakończone prace rozwojowe obejmują wytworzone oprogramowanie, które sprzedawane jest w formie licencji lub jest niezbędne do świadczenia innych usług. Wycenione są one w wysokości poniesionych na ich wytworzenie kosztów pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wytworzone oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży amortyzowane jest przy zastosowaniu metody liniowej. Okres amortyzacji jednostka ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania.

Wycena wartości niematerialnych i prawnych na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wycena wartości niematerialnych i prawnych po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania według następujących, przykładowych, stawek amortyzacyjnych:

Wyszczególnienie	Okres użytkowania
Prace badawcze i rozwojowe	2 do 10 lat
Oprogramowanie komputerowe	2 do 10 lat

Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego). Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony, czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych.

Aktualizacja wartości niematerialnych i prawnych z tytułu utraty wartości

Spółka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej, niż na koniec każdego roku obrotowego.

Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w kosztach w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

15. WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy wykazywana jest jako odrębny składnik wartości niematerialnych.

Wartość firmy wycenia się początkowo według jej ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem połączenia jest odnoszona do rachunku zysków i strat.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Spisanie tej nadwyżki musi być poprzedzone ponowną wyceną kosztu połączenia oraz wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Test na utratę wartości firmy przeprowadza się co najmniej raz na rok.

Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejścia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Utrata wartości ustalana jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego dotyczy dana wartość firmy.

W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

16. INSTRUMENTY FINANSOWE (MSSF 9)

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

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

Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

W momencie początkowego ujęcia, Spółka klasyfikuje instrumenty kapitałowe, tj. akcje i udziały w jednostkach pozostałych, do kategorii instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Spółka klasyfikuje do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń oraz pozycje zabezpieczane, które podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka kwalifikuje zobowiązania finansowe do jednej z kategorii:

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

Spółka jako zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty, pożyczki oraz obligacje. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń Spółka klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka do kategorii instrumentów finansowych zabezpieczających kwalifikuje aktywa i zobowiązanie finansowe stanowiące instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne i zabezpieczające wartość godziwą.

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej.

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Utrata wartości aktywów finansowych

Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług.

Spółka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

Model ogólny jest stosowany przez Spółkę dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu - innych, niż należności z tytułu dostaw i usług.

W modelu ogólnym Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech etapów wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości w oparciu o obserwację zmiany poziomu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia instrumentu.

W zależności od zaklasyfikowania do poszczególnych etapów, odpis z tytułu utraty wartości jest szacowany w horyzoncie 12-miesięcy (etap 1) lub w horyzoncie życia instrumentu (etap 2 oraz etap 3).

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje analizy wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych etapów wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Przesłanki mogą obejmować m.in. zmiany ratingu dłużnika, poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w jego środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym.

Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje poziomy prawdopodobieństwa niewypłacalności na bazie rynkowych kwotowań kredytowych instrumentów pochodnych, dla podmiotów o danym ratingu i z danego sektora.

Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych poprzez kalkulację parametrów prawdopodobieństwa niewypłacalności w oparciu o bieżące kwotowania rynkowe.

Model uproszczony jest stosowany przez Spółkę dla należności z tytułu dostaw i usług.

W modelu uproszczonym Spółka nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu. Spółka szacuje oczekiwaną stratę kredytową w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu.

W szczególności, za zdarzenie niewypłacalności Spółka uznaje brak wywiązania się z zobowiązania przez kontrahenta po upływie 180 dni od dnia wymagalności należności.

(Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych

Do (strat)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych zalicza się głównie (straty)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz (straty)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek.

17. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

Koszty finansowania, których nie można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów są ujmowane jako koszty finansowe w rachunku zysków i strat.

18. LEASING (MSSF 16)

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka wycenia składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz straty z tytułu utraty wartości aktywów, skorygowane o aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu określone w MSSF 16.

19. ZAPASY

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują towary nabyte celem dalszej odprzedaży. W ciągu roku obrotowego przychody towarów wycenia się według cen nabycia. Rozchód towarów wyceniany jest przy użyciu metody FIFO. Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego towarów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto.

Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji „koszt własny sprzedaży”. Natomiast odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów ujmowane jest jako zmniejszenie kosztu własnego sprzedaży. Wartość odpisu pomniejsza wartość bilansową zapasów objętych odpisem aktualizującym.

20. KAPITAŁY

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości wykazywanej w statucie i Krajowym Rejestrze Sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego pomniejszają wartość kapitału własnego Spółki. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej stanowią nadwyżki osiągnięte przy emisji, pomniejszone o koszty poniesione w związku z emisją akcji. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

21. REZERWY

Rezerwy to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne. Rezerwy tworzy się gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający z zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnie szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

W przypadku rozwiązania stosunku pracy pracownikom Spółki przysługują świadczenia przewidziane przez obowiązujące w Polsce przepisy prawa pracy, między innymi ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego oraz odszkodowania z tytułu zobowiązania do powstrzymania się od prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec pracodawcy.

Z tego tytułu Spółka tworzy rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu niewykorzystanych za poprzednie okresy urlopów i niewypłaconych ekwiwalentów. Rezerwa ta wyliczana jest mnożąc ilość dni niewykorzystanych urlopów przez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

Zgodnie z zasadami Spółki dotyczącymi wynagradzania, pracownikom nie przysługuje nagroda z zysku netto, w związku z czym nie tworzy się rezerwy na świadczenia z tego tytułu.

Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały zatwierdzone do wypłaty, gdyż zazwyczaj dopiero w momencie zatwierdzenia kwoty do wypłaty możliwe jest wiarygodne określenie kwoty tego świadczenia.

22. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w „walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność” („waluta funkcjonalna”). Dane przedstawione w sprawozdaniu finansowym, o ile nie wskazano inaczej są prezentowane jest w tysiącach złotych polskich (tys. PLN). Złoty polski jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i udziałów w aktywach netto.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

23. DOKONANE OSĄDY I OSZACOWANIA

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu 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 osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

W szczególności istotne obszary niepewności odnośnie dokonanych szacunków oraz osądy dokonywane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, które wywarły najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- wartości niematerialnych i wartości firmy (szacunki co do prognoz użytych w testach na utratę wartości oraz szacunki co do zastosowanych stawek amortyzacyjnych w przypadku wartości niematerialnych);
- rzeczowych aktywów trwałych (szacunki co do prognoz użytych w testach na utratę wartości oraz szacunki co do zastosowanych stawek amortyzacyjnych);
- przychodów ze sprzedaży i należności z tytułu dostaw i usług (szacunki co do kwot szacowanych przychodów w związku z realizowanymi usługami, w tym na podstawie kontraktów długoterminowych);
- szacunków dotyczące wartości godziwej i utraty wartości w odniesieniu do aktywów finansowych, w tym udziałów i akcji w jednostkach zależnych;
- należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe aktywa finansowe, w tym udzielone pożyczki (szacunki co do odpisów aktualizujących);
- rezerw na zobowiązania oraz zobowiązania handlowe;
- aktywa z tytułu podatku odroczonego (po kątem odzyskiwalności aktywów i potencjalnych odpisów aktualizujących).

Profesjonalny osąd

W procesie stosowania polityki (zasad) rachunkowości, oprócz szacunków księgowych, duże znaczenie ma także profesjonalny osąd kierownictwa Spółki. W celu wyeliminowania podstawowych źródeł niepewności występujących na dzień bilansowy, a mających wpływ na sytuację finansową w przyszłości, Spółka korzysta z profesjonalnego osądu kierownictwa w zakresie niżej wymienionych ryzyk mających wpływ na korektę wartości bilansowych aktywów i zobowiązań oraz wyniku finansowego w następnych latach obrachunkowych.

Utrata wartości aktywów

Spółka przeprowadza testy na utratę wartości aktywów. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Zarząd biorąc pod rozwagę wszystkie okoliczności odnośnie wysokości odpisu na przeterminowane należności oraz po rozpatrzeniu prawdopodobieństwa ich windykacji wycenia na poziomie 100% jako średnie ryzyko, że nie odzyska kwot uznanych jako sporne. Zarząd mając na uwadze skuteczność w windykacji przeterminowanych należności na przestrzeni całej działalności firmy, że poziom założonego odpisu aktualizującego na należności oraz efekty pracy wynajętych kancelarii prawnych odzwierciedla ryzyko dla tej transakcji. Ponieważ ostateczne rozstrzygnięcie zależne jest od wielu czynników, a w wypadku spraw sądowych - od wyroku niezawisłego sądu, możliwość wyegzekwowania spornych kwot nie jest jednak pewna.

6. NOTY I DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	17 822	14 999
Razem	17 822	14 999

Działalność operacyjna Spółki nie ma charakteru sezonowego, ani nie podlega cyklicznym trendom.

6.2. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Amortyzacja	756	801
Zużycie materiałów i energii	641	481
Usługi obce	12 355	9 257
Podatki i opłaty	34	66
Wynagrodzenia	2 330	1 664
Ubezpieczenia społeczne i świadczenia	441	225
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	96	83
Razem	16 653	12 577

6.3. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	94	-
Dotacje	712	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	112	-
Umorzone zobowiązania	82	1
Przychody z utrzymania nieruchomości	121	118
Potrącenia z list płac	20	25
Razem	1 141	144

6.4. Pozostała koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Odpis aktualizujący należności	330	-
Spisanie należności	113	-
Koszty kar i odszkodowań	-	12
Koszty utrzymania nieruchomości	147	132
Pozostałe koszty operacyjne	-	2
Razem	590	146

6.5. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	489	658
Przychody z tytułu odsetek od lokat, środków na rachunku bankowym	1	-
Dywidenda	100	-
Wycena inwestycji	1 407	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	288	-
Razem	2 285	658

6.6. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Odsetki od pożyczek	1 398	1 525
Odsetki od kredytów bankowych	259	403
Odsetki od obligacji	20	434
Odsetki od innych zobowiązań	29	12
Prowizje bankowe od gwarancji i kredytów	93	68
Strata ze zbycia inwestycji	-	2 112
Ujemne różnice kursowe	34	14
Odpisanie wartości inwestycji	3 630	-
Pozostałe koszty finansowe	-	70
Razem	5 463	4 638

6.7. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Zysk/(strata) brutto	(1 458)	(1 560)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej 19%	(277)	(296)
Nieustalony w poprzednich latach podatek odroczony od różnic przejściowych	128	(296)
Otrzymana dywidenda	(19)	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	33	14
Korekta aktywów do wysokości rezerw z tytułu podatku odroczonego	(270)	282
Podatek wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-

6.8. Odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Dotacja	135	-
Naliczone odsetki od pożyczek	389	907
Wycena kontraktów sprzedażowych	77	1 118
Różnice przejściowe wynikające z różnej wartości podatkowej i księgowej środków trwałych	20	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	621	2 025

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Różnice przejściowe wynikające z różnej wartości podatkowej i księgowej środków trwałych	-	77
Naliczenie odsetek od pożyczek	711	1 425
Wynagrodzenie i świadczenia pracownicze	-	33
Rezerwy na urlopy	29	19
Rezerwa na audyt	24	8
Odpisy aktualizujące wartość należności	63	21
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	422	-
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	931	1 766
Korekta kosztów podatkowych tytułu z niezapłaconych faktur	36	36
Korekta aktywów do wysokości rezerw z tytułu podatku odroczonego	(1 595)	(1 360)
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	621	2 025
Zmiana stanu podatku odroczonego wykazywana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-

6.9. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Budynki, lokale	1 102	1 396
Urządzenia techniczne i maszyny	433	621
Środki transportu	354	-
Środki trwałe w budowie	-	5
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 889	2 022

Na dzień 31 grudnia 2020 r. nie dokonywano odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe w Spółce.

W wyniku przeprowadzonego szacunku Zarząd Spółki nie stwierdził utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, w związku, z czym Spółka nie dokonywała ustalenia ich nowej wartości wyceny.

Zastosowanie MSSF 16 - Leasing - Spółka rozpoznała wymagania dotyczące tego standardu, z którego wynika brak konieczności dokonania ujęć retrospektywnych w stosunku do umów leasingu obowiązujących w Spółce na dzień bilansowy.

Tabela ruchów środków trwałych za okres 1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.

Nazwa grupy	Budynki, lokale, ob. Inż. ład i wod.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto						
BO	2 747	5 304	264	1 058	5	9 378
zwiększenia	5	4	379	-	-	388
zmniejszenia	-	-	-	-	5	5
BZ	2 752	5 308	643	1 058	-	9 761
Umorzenie						
BO	1 351	4 683	264	1 058	-	7 356
zwiększenia	299	192	25	-	-	516
zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
BZ	1 650	4 875	289	1 058	-	7 872
Wartość netto						
BO	1 396	621	-	-	5	2 022
BZ	1 102	433	354	-	-	1 889

Tabela ruchów środków trwałych za okres 1 stycznia 2019 r. - 31 grudnia 2019 r.

Nazwa grupy	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto						
BO	2 747	5 300	264	1 058	5	9 374
zwiększenia	-	4	-	-	-	4
zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
BZ	2 747	5 304	264	1 058	5	9 378
Umorzenie						
BO	1 052	4 487	264	1 047	-	6 850
zwiększenia	299	196	-	11	-	506
zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
BZ	1 351	4 683	264	1 058	-	7 356
Wartość netto						
BO	1 695	813	-	11	5	2 524
BZ	1 396	621	-	-	5	2 022

6.10. Wartości niematerialne

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 651	1 494
Licencje, prawa użytkowania, oprogramowania komputerowe	111	163
Zaliczki na wartości niematerialne	-	2 344
Razem	3 762	4 001

W 2020 roku przyjęto system informatyczny przeznaczony do automatycznego gromadzenia danych z różnych systemów wykorzystywanych w działalności contact center. Umożliwia on stały dostęp do informacji, za pomocą narzędzi dedykowanych do analizy danych i tworzenia raportów i przeznaczony jest dla wszystkich użytkowników chcących nadzorować i optymalizować prace Pionu Contact Center.

Tabela ruchów wartości niematerialnych i prawnych za okres 1 stycznia 2020 r. - 31 grudnia 2020 r.

Nazwa grupy	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Licencje, prawa użytkowania, oprogramowanie komputerowe	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
BO	2 148	2 252	2 344	6 744
zwiększenia	2 344	-	-	2 344
zmniejszenia	-	-	2 344	2 344
BZ	4 492	2 252	-	6 744
Umorzenie				
BO	654	2 089	-	2 743
zwiększenia	187	52	-	239
zmniejszenia	-	-	-	-
BZ	841	2 141	-	2 982
Wartość netto				
BO	1 494	163	2 344	4 001
BZ	3 651	111	-	3 762

Tabela ruchów wartości niematerialnych i prawnych za okres 1 stycznia 2019 r. - 31 grudnia 2019 r.

Nazwa grupy	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Licencje, prawa użytkowania, oprogramowanie komputerowe	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
BO	2 148	2 252	1 484	5 884
zwiększenia	-	-	860	860
zmniejszenia	-	-	-	-
BZ	2 148	2 252	2 344	6 744
Umorzenie				
BO	425	2 023	-	2 448
zwiększenia	229	66	-	295
zmniejszenia	-	-	-	-
BZ	654	2 089	-	2 743
Wartość netto				
BO	1 723	229	1 484	3 436
BZ	1 494	163	2 344	4 001

6.11. Inwestycje w jednostkach powiązanych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.	36 802	39 043
Arteria Managment Sp. z o.o.	5	5
Arteria Finanse Sp. z o.o.	10	10
Polymus Sp. z o.o.	2 128	2 840
Sellpoint Sp. z o.o.	2 500	2 500
Contact Center Sp. z o.o.	6 890	7 566
BPO Managment Sp. z o.o.	3 800	2 393
Arteria G Partner Sp. z o.o.	16	16
Arteria Partner Sarl	55	53
Razem	52 206	54 426

Wartości firmy zostały przetestowane na okoliczność utraty wartości na 31 grudnia 2020 roku a ich wyniki zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	BPO	Polymus	Contact Center	MIT	Sellpoint	Arteria Finanse	Arteria G Partner
Wartość udziałów	3 800	2 128	6 890	36 802	2 500	10	16
Pożyczka	-	-	-	1 680	3 402	-	-

Podstawowe informacje finansowe

Przychody	7 748	24 557	37 387	-	16 819	2 390	41 248
Wynik za okres	652	(1 314)	(1 349)	(1 025)	(1 042)	647	1 826
Kapitał własny	1 581	3 030	4 485	36 177	386	1 422	2 344

Informacje na temat wycen przeprowadzonych pod kątem utraty wartości

Wycena wg wartości godziwej na dzień 31.12.2020	9 900	2 127	6 890	53 641	6 933	7 006	18 078
Technika wyceny	DCF	DCF	DCF	SAN	DCF	DCF	DCF
Przyjęta stopa dyskonta	WACC, 6,4%	WACC, 5,9%	WACC, 6,4%	-	WACC, 2,8%	WACC, 9,4%	WACC, 6,4%
Okres prognozy	5 lat	5 lat	5 lat	-	5 lat	5 lat	5 lat
Wartość rezydualna w stosunku do wartości wyceny	261%	100%	100%	146%	277%	70060%	112988%

6.12. Długoterminowe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Posiadane certyfikaty inwestycyjne w Arteria Operacje FIZAN	-	7 396
Razem	-	7 396

W 2020 roku Spółka umorzyła 766 certyfikatów inwestycyjnych, tym samym nie posiada już żadnych certyfikatów inwestycyjnych w Arteria Operacje FIZAN. Z dniem 6 lipca 2020 roku zgodnie z Postanowieniem Sądu Okręgowego w Warszawie, VII Wydział Cywilny, Arteria Operacje Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych został wykreślony z rejestru funduszy inwestycyjnych.

6.13. Należności długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności długoterminowe	600	600
Razem	600	600

Należności długoterminowe dotyczą przekazanej przez Arteria S.A. kaucji do umowy najmu z terminem zwrotu ponad 360 dni. Przeliczono dyskonto należności długoterminowych z tytułu kaucji, lecz jest ono nieistotne z punktu widzenia sprawozdania finansowego Jednostki i wyceniono tę należność w kwocie wymaganej zapłaty.

6.14. Pożyczki udzielone

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności długoterminowe z tytułu pożyczek	5 110	20 407
Należności krótkoterminowe z tytułu pożyczek	301	6
Razem	5 411	20 413

Zestawienie długoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.	2 500 PLN	10-05-2012	31-12-2022	4%	1 680 PLN
Sellpoint Sp. z o.o.	11 000 PLN	26-09-2011	25-09-2022	4%	3 402 PLN
Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	8 000 PLN	18-03-2015	31-12-2022	4%	28 PLN
					5 110 PLN

Zestawienie krótkoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Arteria Management Sp. z o.o.	1 000 PLN	27.03.2017	27-03-2021	4%	11 PLN
Arteria Partner S.à.r.l	70 EUR	26-04-2017	31-12-2021	4%	290 PLN
					301 PLN

Zestawienie długoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Arteria Management Sp. z o.o.	1 000 PLN	27.03.2017	27-03-2021	4%	845 PLN
Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	8 000 PLN	18-03-2015	31-12-2022	4%	9 762 PLN
Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.	2 500 PLN	10-05-2012	31-12-2022	4%	1 586 PLN
Sellpoint Sp. z o.o.	11 000 PLN	26-09-2011	25-09-2022	4%	3 232 PLN
Polymus Sp. z o.o.	10 000 PLN	11-08-2011	10-08-2021	4%	4 775 PLN
Arteria Partner S.à.r.l	29 EUR	26-04-2017	26-04-2021	4%	207 PLN
					20 407 PLN

Zestawienie krótkoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Sylwia Kapciak	12 PLN	11-06-2019	11-06-2020	1%	6 PLN

6.15. Należności handlowe i pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności handlowe	6 478	10 338
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	1 155	30 735
Zapłacone kaucje	17	-
Inne należności	29	60
Razem	7 679	41 133

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności od 14 do 21 dni. Należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 360 dni od dnia powstania należności nie podlegały dyskontowaniu w trakcie 2020 roku.

Jeśli ryzyko kredytowe składnika aktywów finansowych jest niewielkie oraz gdy wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia do dnia oceny nie był znaczący, Spółka szacuje straty kredytowe biorąc pod uwagę tylko zdarzenia niewykonania zobowiązania mogące nastąpić w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jeśli jednak ryzyko kredytowe danego składnika aktywów znacząco wzrosło od dnia początkowego ujęcia, Spółka szacuje straty ze zdarzeń, jakie mogą wystąpić w okresie całego życia instrumentu. Kalkulując wysokość straty z tytułu utraty wartości Spółka bierze pod uwagę prawdopodobieństwo wystąpienia tej straty.

Odpisy aktualizujące wartość należności	31.12.2020	31.12.2019
Na dzień 1 stycznia	112	112
Zwiększenie	330	-
Wykorzystanie	112	-
Na dzień 31 grudnia	330	112
Należności brutto	8 009	41 245
Należności handlowe brutto	6 808	10 450

Tabela poniżej przedstawia wiekowanie należności handlowych.

	Razem	nieprzeterminowane	< 30 dni	30-90 dni	90-180 dni	180-360 dni	> 360 dni
31.12.2020	6 572	5 363	425	339	14	147	284
31.12.2019	10 450	9 909	461	20	5	1	54

6.16. Należności podatkowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu rozliczeń w podatku VAT	41	43
Razem	41	43

6.17. Środki pieniężne na rachunku

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w banku	364	290
Razem	364	290

6.18. Kapitał zakładowy

Wartość nominalna akcji Spółki

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,20 PLN i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane, co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2020 roku

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
A	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	2 500 000	0,20	500 000,00 zł
B	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	59 056	0,20	11 811,20 zł
C	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	860 000	0,20	172 000,00 zł
D	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	850 464	0,20	170 092,80 zł
Razem				4 269 520	0,20	853 904,00 zł

Kapitał zakładowy spółki wynosi łącznie 853.904,00 PLN i dzieli się na 2 269 520 akcji o wartości nominalnej 0,20 PLN każda, w tym:

- 2 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o numerach od A 0000001 do A 2500000 o wartości nominalnej 0,20 PLN każda,
- 59 056 akcji zwykłych na okaziciela serii B o numerach od B 000001 do B 059056 o wartości nominalnej 0,20 PLN każda,
- 860 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o numerach od C 000001 do C 860000 o wartości nominalnej 0,20 PLN każda,
- 850 464 akcji zwykłych na okaziciela serii D o numerach od D 000001 do D 850464 o wartości nominalnej 0,20 PLN każda.

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany w kapitale podstawowym Spółki.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2020 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Investcamp Sp. z o.o.	851 811	170 362,20	19,95%	851 811	19,95%
Generali OFE S.A.	724 000	144 800,00	16,96%	724 000	16,96%
Mayas Basic Concept Limited	606 883	121 376,60	14,21%	606 883	14,21%
Investors TFI S.A.	375 465	75 093,00	8,79%	375 465	8,79%
Pozostali akcjonariusze	1 711 361	342 272,20	40,09%	1 711 361	40,09%
Razem	4 269 520	853 904,00 zł	100,00%	4 269 520	100,00%

Struktura akcjonariatu na dzień 30 kwietnia 2021 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Porozumienie Akcjonariuszy*	2 136 799	427 359,00	50,04%	2 136 799	50,04%
Investcamp Sp. z o.o.**	851 811	170 362,20	19,95%	851 811	19,95%
Generali OFE S.A.	724 000	144 800,00	16,96%	724 000	16,96%
Mayas Basic Concept Limited	606 883	121 376,60	14,21%	606 883	14,21%
Investors TFI S.A.	375 465	75 093,00	8,79%	375 465	8,79%
Pozostali Akcjonariusze	1 711 361	342 272,20	40,09%	1 711 361	40,09%
Razem	4 269 520	853 904,00 zł	100,00%	4 269 520	100,00%

* Akcjonariusze: Investcamp Sp. z o.o., Mayas Basic Concept Limited, Marcin Marzec, Sebastian Pielach, Ewa Czarzasta-Marzec i Anna Pielach występujący wspólnie jako członkowie porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych;

** Aktualna struktura udziałów w Investcamp Sp. z o.o.:

- Mayas Basic Concept Limited jako 50% udziałowiec spółki Investcamp Sp. zo.o. jest w sposób pośredni właścicielem 425 905 akcji Emitenta, stanowiących 9,97% w kapitale zakładowym i uprawniających do 9,97% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta;

- Sebastian Pielach jako 50% udziałowiec spółki Investcamp Sp. zo.o. jest w sposób pośredni właścicielem 425 905 akcji Emitenta stanowiących 9,97% w kapitale zakładowym i uprawniających do 9,97% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, będąc jednocześnie właścicielem 210 764 akcji Emitenta, stanowiących 4,94% kapitału zakładowego i uprawniających do 4,94% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta.

Historia zmian w strukturze akcjonariatu w trakcie 2020 roku została szczegółowo opisana w pkt. 3.3. „Sprawozdania z działalności Zarządu Grupy Kapitałowej Arteria S.A. oraz jednostki dominującej Arteria S.A. za 2020 rok”.

6.19. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał o wartości 23 640 tys. PLN został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej akcji Spółki nad wartością nominalną emitowanych akcji. Wartość kapitału nie uległa zmianie względem roku poprzedniego.

6.20. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu emisji obligacji	-	7 005
Razem	-	7 005

Dnia 17 stycznia 2020 Spółka wykupiła 7.000 obligacji na okaziciela, serii G wyemitowanych przez Spółkę, o wartości nominalnej 1 tys. zł każda, a łącznej wartości nominalnej 7 000 tys. zł.

6.21. Kredyty

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów	-	1 250
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów	9 964	9 394
Razem	9 964	10 644

Zarząd Arteria S.A. zarządza ryzykiem finansowym obejmującym m.in. zobowiązania z tytułu kredytów bankowych. Są one obsługiwane terminowo zgodnie z warunkami wynikającymi z harmonogramów ustalonych w zawartych umowach.

Dnia 9 stycznia 2020 roku Spółka zawarła Umowę Kredytową nr CRD/54676/19 z BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 8 500 tys. zł. Kwota 4 250 tys. zł została przeznaczona na całkowitą spłatę zaangażowania z tytułu Umowy Kredytowej nr CRD/51907/18. Pozostała kwota kredytu została przeznaczona na wykup obligacji serii G.

Dnia 17 września 2020 roku Spółka wraz ze spółkami z Grupy Kapitałowej Arteria S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks do Umowy o limit wierzytelności nr CRD/L/35312/11 przedłużający okres udostępniania kredytu do dnia 31 sierpnia 2021 roku.

Zestawienie kredytów w Spółce na dzień 31 grudnia 2020 roku

Kredytodawca	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu [w PLN]	Nr umowy	Data wygaśnięcia kredytu	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Cel kredytu	Zabezpieczenie
Bank BNP Paribas S.A.	09.01.2020	8 500 000	CRD/54676/19	31.05.2021	Kredyt nieodnawialny	WIBOR 1M+ marża	Splata kredytu nr CRD/51907/18, Wykup obligacji serii G	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) weksel własny in blanco 3) cesja wierzytelności od dłużników Kredytobiorcy zgodnie z odrębną umową 4) Przystąpienie do długu spółek: Polymus Sp. z o.o., Contact Center Sp. z o.o., Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Arteria G Partner Sp. z o.o.
Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	6 500 000	CRD/L/35312/11	31.08.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) jawna, niepotwierdzona cesja wierzytelności od głównych dłużników kredytobiorców zgodnie z odrębnymi umowami 4) poręczenie udzielone przez Sellpoint Sp. z o.o. 5) poręczenie udzielone przez Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 6) Weksel własny in blanco

Zestawienie kredytów w Spółce na dzień 31 grudnia 2019 roku

Kredytodawca	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu [w PLN]	Nr umowy	Data wygaśnięcia kredytu	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Cel kredytu	Zabezpieczenie
Bank BNP Paribas S.A.	05.03.2018	9 000 000	CRD/51907/18	31.08.2021	Kredyt nieodnawialny	WIBOR 3M+ marża	Wykup obligacji serii F	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) weksel własny in blanco 3) potwierdzona cesja wierzytelności od dłużników Kredytobiorcy zgodnie z odrębną umową
Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	6 500 000	CRD/L/35312/11	20.09.2020	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) jawna, niepotwierdzona cesja wierzytelności od głównych dłużników kredytobiorców zgodnie z odrębnymi umowami 4) poręczenie udzielone przez Sellpoint Sp. z o.o. 5) poręczenie udzielone przez Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 6) Weksel własny in blanco

6.22. Pożyczki otrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek	30 131	45 356
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek	200	-
Razem	30 331	45 356

Wszystkie transakcje umów pożyczek z podmiotami powiązаныmi oraz pozostałymi podmiotami obowiązujące w okresie sprawozdawczym, zawarte zostały na powszechnie przyjętych warunkach rynkowych w ramach normalnej działalności prowadzonej pomiędzy Arteria S.A. oraz spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Arteria S.A. oraz pozostałymi podmiotami.

Zestawienie długoterminowych pożyczek otrzymanych na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Arteria S.A.	25 000	08-01-2013	31-12-2023	4%	10 153
Rigall Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Arteria S.A.	14 000	14-10-2009	31-12-2024	4%	14 256
Contact Center Sp. z o.o.	Arteria S.A.	10 000	22-09-2015	31-12-2024	4%	579
Arteria G Partner Sp. Z o.o.	Arteria S.A.	2 750	17-01-2020	17-01-2024	4%	5 144
						30 131

Zestawienie krótkoterminowych pożyczek otrzymanych na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Polymus Sp. z o.o.	Arteria SA	10 000	19-11-2020	19-01-2021	4%	200
--------------------	------------	--------	------------	------------	----	-----

Zestawienie długoterminowych pożyczek otrzymanych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Pożyczkodawca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	25 000	08-01-2013	31-12-2023	4%	24 971
Rigall Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	14 000	14-10-2009	30-06-2021	4%	14 009
Contact Center Sp. z o.o.	10 000	22-09-2015	31-12-2024	4%	5 400
Brave Agency Sp. z o.o.	500	10-10-2016	31-12-2024	4%	975
					45 356

6.23. Leasingi

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingów	174	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingów	88	-
Razem	262	-

Na dzień 31 grudnia 2020 roku spółka była stroną jednej umowy leasingu:

Leasingodawca	Przedmiot leasingu	Data umowy	Okres trwania umowy w msc.	Data zakończenia umowy (msc - rok)	Wartość początkowa przedmiotu leasingu	Zabezpieczenie	Rodzaj leasingu
BNP Paribas Leasing Services Sp. Z o.o.	Samochód osobowy	04-06-2020	36	13-06-2023	466	Weksle własny	Leasing operacyjny

6.24. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu faktoringu	852	-
Zobowiązania z tytułu nabycia akcji/udziałów	-	35 334
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	134	195
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	9	11
Razem	995	35 540

Zobowiązania handlowe w kwocie 4 904 tys. zł są wymagalne w terminie do 12 miesięcy od daty bilansowej. Zobowiązania te stanowią saldo rozliczeń z dostawcami usług świadczonych dla Spółki w związku z realizacją kontraktów dla klientów Spółki. Standardowe warunki rozliczeń wynoszą między 14 a 30 dni, a w niektórych przypadkach są dłuższe (nie dłużej niż do 90 dni) o ile stanowią tak warunki zawartych umów. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocenowane. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 6.32.

Zobowiązanie z tytułu nabycia 1 153 akcji zwykłych imiennych serii A spółki pod nazwą Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A. zostało rozliczone dnia 27 lutego 2020 roku na mocy dwóch Porozumień w sprawie rozliczenia wzajemnych wierzytelności zawartych z Arteria Operacje Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych. Zobowiązanie Arteria Operacje FIZAN względem Spółki wynikało ze złożonych przez Spółkę wniosków o wykup certyfikatów inwestycyjnych.

6.25. Bieżące zobowiązania podatkowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu podatku PIT	27	44
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	796	563
Zobowiązania ze świadczeń socjalnych ZUS	26	127
Zobowiązania z tytułu funduszu PFRON	2	6
Zobowiązania z tytułu PCC	-	356
Razem	851	1 096

6.26. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	152	102
Rezerwa na badanie bilansu	126	40
Razem	278	142

Zdaniem Zarządu Spółki, na dzień bilansowy, utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

6.27. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Inne zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do

nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe. Spółka stoi na stanowisku, że utworzono odpowiednie rezerwy w odniesieniu do prawdopodobnych i możliwych do kwantyfikacji ryzyk.

Zestawienie otrzymanych gwarancji bankowych w Arteria S.A. na dzień 31.12.2020 r.

Beneficjent	Institucja wystawiająca gwarancję	Kwota gwarancji	Waluta	Data wystawienia	Termin ważności gwarancji	Cel i typ gwarancji
Karnal Investments sp. z o. o.	Bank BNP Paribas S.A.	77 434,00	EUR	13.10.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu
Karnal Investments sp. z o. o.	Bank BNP Paribas S.A.	4 909,00	EUR	30.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu
Orange Energia Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	150 000,00	PLN	28.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Dobrego Wykonania
P3 Błonie Park Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	132 000,00	EUR	25.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu
Institut Łączności Państwowy Instytut Badawczy	Bank BNP Paribas S.A.	1 217 700,00	PLN	08.12.2020	31.08.2021	Gwarancja Dobrego Wykonania
West Station Investment 2 Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	105 422,76	EUR	13.10.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu

Zestawienie otrzymanych gwarancji bankowych w Arteria S.A. na dzień 31.12.2019 r.

Beneficjent	Institucja wystawiająca gwarancję	Kwota gwarancji	Data wystawienia	Termin ważności gwarancji	Cel i typ gwarancji
Karnal Investments Sp. z o.o.	Bank BGŻ PNB Paribas S.A.	77 434 EUR	08-07-2016	20-09-2020	Najmu: zobowiązań płatniczych
P3 Błonie Park Sp. z o.o.	Bank BGŻ PNB Paribas S.A.	89 654 EUR	22-02-2018	20-09-2020	Najmu: zobowiązań płatniczych

Zestawienie poręczeń otrzymanych na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Lp.	Poręczyciel	Rodzaj dokumentu	Za zobowiązania	Beneficjent	Data podpisania	Max kwota w tys zł	Nazwa zabezpieczonej umowy	Data zakończenia umowy	Data wygaśnięcia poręczenia
1	Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Sellpoint Sp. z o.o.	Poręczenie cywilne	Arteria S.A., Polymus Sp. z o.o., Gallup Arteria Management Sp.k., Contact Center Sp. z o.o., Brave Agency Sp. Z o.o.	Bank BNP Paribas Bank Polska S.A.	16.07.2012	24 500	Umowa o Limit Wierzytelności nr CRD/L/35312/11	31.08.2021	20.09.2022
2	Gallup Arteria Management Sp. Z o.o., Polymus Sp. Z o.o., Contact Center Sp. Z o.o., Arteria G Partner Sp. Z o.o.	Przystąpienie do długu	Arteria S.A.	Bank BNP Paribas Bank Polska S.A.	09.01.2020	-	Umowa kredytowa nr CRD/54676/19	31.05.2021	-

Zestawienie poręczeń otrzymanych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Poręczyciel	Rodzaj dokumentu	Za zobowiązania	Beneficjent	Data podpisania	Max kwota w tys zł	Nazwa zabezpieczonej umowy	Data zakończenia umowy	Data wygaśnięcia poręczenia
Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Sellpoint Sp. z o.o.	Poręczenie cywilne	Arteria S.A., Polymus Sp. z o.o., Gallup Arteria Management Sp.k., Arteria Document Solutions Sp. z o.o., Arteria Management Sp. z o.o., Contact Center Sp. z o.o.	Raiffeisen Bank Polska S.A.	16.07.2012	24 500	Umowa o Limit Wierzytelności nr CRD/L/35312/11 z dn. 14.06.2011	20.09.2019	20.09.2022

Zestawienie poręczeń udzielonych na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Lp.	Poręczyciel	Rodzaj dokumentu	Za zobowiązania	Beneficjent	Data podpisania	Max kwota w tys zł	Nazwa zabezpieczonej umowy	Data zakończenia umowy	Data wygaśnięcia poręczenia
1	Arteria S.A.	Poręczenie wekslowe	Polymus Sp. z o.o.	T mobile Polska S.A.	15.06.2011	-	Umowa dystrybucyjna	Nieokreślony	-
2	Arteria S.A.	Poręczenie cywilne	Polymus Sp. z o.o.	Business Lease Poland Sp. z o.o.	13.06.2014	2 250	Umowa ramowa leasingu i usług dodatkowych nr 00474/2014	31.12.2021	31.12.2021
3	Arteria S.A.	List gwarancyjny	BC Partner Sp. Z o.o.	ALD Automotive Polska Sp. Z o.o.	22.05.2019	20	Umowa Generałna Leasingu nr 34100/FIN z dn. 17.05.2019	17.05.2022	-
4	Arteria S.A.	Poręczenie	Contact Center Sp. Z o.o.	West Station Investment 2 Sp. Z o.o.	15.10.2019	210 EUR	Umowa Najmu z dn. 22.08.2017	12-03-2023	31-12-2023
5	Arteria S.A.	Poręczenie wekslowe	Arteria G Partner Sp. Z o.o.	BNP Paribas Faktoring Sp. Z o.o.	08.01.2020	-	Umowa Faktoringowa nr 2887/10/2019 z dn. 08.01.2020	Nieokreślony	-
6	Arteria S.A.	Poręczenie wekslowe	Contact Center Sp. Z o.o.	BNP Paribas Faktoring Sp. Z o.o.	01.09.2020	-	Umowa Faktoringowa nr 3247/08/2020 z dn. 11.09.2020	Nieokreślony	-
7	Arteria S.A.	Poręczenie wekslowe	Polymus Sp. z o.o.	BNP Paribas Faktoring Sp. Z o.o.	01.09.2020	-	Umowa Faktoringowa nr 3244/08/2020 z dn. 11.09.2020	Nieokreślony	-
8	Arteria S.A., Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Polymus Sp. z o.o.	Poręczenie wekslowe	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Sellpoint Sp. z o.o., Arteria Finanse Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.10.2010	-	Umowa Wieloproduktowa nr 680/2010/00003564/00	15.07.2021	-
9	Arteria SA, Gallup Arteria Management Sp. Z o.o. Sp.k., Contact Center Sp. Z o.o., BPO Management Sp. Z o.o.	Poręczenie cywilne	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Alfavox Sp. Z o.o.	07.10.2019	-	Umowa o wdrożenie oprogramowania informatycznego oraz udzielenie licencji na oprogramowanie informatyczne z dnia 07.10.2019 r.	30.11.2022	07.10.2025

Zestawienie poręczeń udzielonych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Poręczyciel	Rodzaj dokumentu	Za zobowiązania	Beneficjent	Data podpisania	Max kwota w tys zł	Nazwa zabezpieczonej umowy	Data zakończenia umowy	Data wygaśnięcia poręczenia
Arteria S.A.	Poręczenie wekslowe	Polymus Sp. z o.o.	T mobile Polska S.A.	15.06.2011	-	Umowa dystrybucyjna	Nieokreślony	-
Arteria S.A.	Poręczenie cywilne	Polymus Sp. z o.o.	Business Lease Poland Sp. z o.o.	13.06.2014	2 250	Umowa ramowa leasingu i usług dodatkowych nr 00474/2014	31.12.2021	31.12.2021
Arteria S.A.	Poręczenie cywilne	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Bank BGŻ PNB Paribas S.A.	25.02.2015	450	Umowa Kredytowa nr CRD/43749/15	20.09.2019	20.09.2022
Arteria S.A.	Poręczenie cywilne	Brave Agency Sp. z o.o.	Bank BGŻ PNB Paribas S.A.	18.08.2016	750	Umowa Kredytowa nr CRD/47719/16	20.09.2019	20.10.2022
Arteria S.A.	List gwarancyjny	BC Partner Sp. Z o.o.	ALD Automotive Polska Sp. Z o.o.	22.05.2019	20	Umowa Generalna Leasingu nr 34100/FIN z dn. 17.05.2019	17.05.2022	-
Arteria S.A.	Poręczenie	Contact Center Sp. Z o.o.	West Station Investment 2 Sp. Z o.o.	15.10.2019	210 EUR	Umowa Najmu z dn. 22.08.2017	12-03-2023	31-12-2023
Arteria S.A., Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Polymus Sp. z o.o.	Poręczenie wekslowe	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Sellpoint Sp. z o.o., Arteria Finanse Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.10.2010	-	Umowa Wieloproduktowa nr 680/2010/00003564/00	15.07.2021	-
Arteria SA, Gallup Arteria Management Sp. Z o.o. Sp.k., Contact Center Sp. Z o.o., BPO Management Sp. Z o.o.	Poręczenie cywilne	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Alfavox Sp. Z o.o.	07.10.2019	-	Umowa o wdrożenie oprogramowania informatycznego oraz udzielenie licencji na oprogramowanie informatyczne z dnia 07.10.2019 r.	30.11.2022	07.10.2025

6.28. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, wyemitowane obligacje, otrzymane i udzielone pożyczki, i środki pieniężne. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka - zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Analiza ryzyka kredytowego

Ryzykiem kredytowym zarządza się w oparciu o zatwierdzoną politykę udzielania kredytu kupieckiego. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom weryfikacji. W oparciu o zatwierdzone kryteria i zasady przyznawane są indywidualne limity kredytowe. Wykorzystanie przyznanych limitów podlega regularnemu monitorowaniu i kontroli. Udzielone przez Emitenta kredyty kupieckie charakteryzują się sporym zróżnicowaniem i rozproszeniem ryzyka, ponieważ udzielane są znacznej liczbie niejednorodnych podmiotów. Spółka jest obciążona ryzykiem kredytowym (głównie ze strony należności oraz pożyczek udzielonych) ze strony Spółek powiązanych kapitałowo i osobowo. Więcej informacji w tym względzie w notach na temat transakcji z jednostkami powiązanymi.

Analiza ryzyka kursu walutowego

Zdecydowana większość transakcji w Grupie Kapitałowej jest realizowana w Polsce i denominowana w polskich złotych (PLN). Nie występują istotne aktywa i zobowiązania denominowane w innych walutach. W związku z tym faktem ryzyko kursu walutowego jest w znacznym stopniu ograniczone.

Ryzyko związane z płynnością

Płynność Spółki powinna być ściśle analizowana łącznie z płynnością Grupy Kapitałowej, w której Spółka jest Jednostką Dominującą. Grupa Kapitałowa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Spółka jest stroną licznych transakcji bezgotówkowych wynikających między innymi z następujących zdarzeń gospodarczych:

- zapłaty w formie przekazu wierzytelności,
- kompensat pożyczek udzielonych oraz otrzymanych z rozrachunkami handlowymi kontrahentów.

W związku z powyższym zmiany stanu aktywów oraz zobowiązań wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych różnią się od zmian stanu pozycji wynikających ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Grupa Kapitałowa funkcjonuje i historycznie prowadzi działalność przy stosunkowo niskich wskaźnikach płynności. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, obligacje.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności:

31 grudnia 2020	Na żądanie	Poniżej 3 msc	Od 3 do 12 msc	od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 464	1 500	4 500	30 131	-	38 595
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	174	-	174
Pozostałe zobowiązania	-	2 124	-	-	-	2 124
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	4 904	-	-	-	4 904
Razem	2 464	8 528	4 500	30 305	-	45 797

31 grudnia 2019	Na żądanie	Poniżej 3 msc	Od 3 do 12 msc	od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	762	9 132	46 106	-	56 000
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	7 005	-	-	-	7 005
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	883	35 753	142	-	-	36 778
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	767	997	2 201	-	-	3 965
Razem	1 650	44 517	11 475	46 106	-	103 748

Analiza ryzyka stopy procentowej

Spółka gromadzi i analizuje bieżące informacje z rynku na temat aktualnej ekspozycji na ryzyko zmiany stopy procentowej. Niepewność co do przyszłego poziomu stóp procentowych, a w konsekwencji do wysokości przyszłych kosztów finansowych stanowi istotną przeszkodę w procesie podejmowania decyzji inwestycyjnych.

Głównym celem zarządzania ryzykiem stopy procentowej jest zabezpieczanie kosztów odsetkowych przed ich zwiększeniem wskutek wzrostu stóp procentowych. Możliwości zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej są analizowane i oceniane przez Spółkę w zależności od aktualnych potrzeb. W 2020 roku Spółka nie zawierała kontraktów zabezpieczających ryzyko stopy procentowej. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym. Spółka nie była stroną żadnych transakcji zabezpieczających, w tym nie nabywała instrumentów pochodnych w celu zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej.

Ryzyko stopy procentowej - wrażliwość na zmiany

Spółka udziela pożyczek, oraz finansuje się: pożyczkami otrzymanymi, kredytami bankowymi, w tym w rachunkach bieżących oraz leasingiem operacyjnym. Pożyczki udzielone i otrzymane bazują na oprocentowaniu stałym, natomiast pozostałe źródła finansowania bazują na oprocentowaniu zmiennym.

6.30. Zarządzanie kapitałem

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Oprocentowane kredyty, pożyczki i obligacje	40 295	63 005
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 911	42 768
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(364)	(290)
Zadłużenie netto	47 842	105 483
Kapitał własny	25 179	26 637
Kapitał razem	25 179	26 637
Kapitał i zadłużenie netto	73 021	132 120
Wskaźnik dźwigni	66%	80%

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

W latach roku zakończonych dnia 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku nie wprowadzano zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów za pomocą wskaźnika liczonego jako relacja zadłużenia netto do wartości EBITDA. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty bankowe oraz zobowiązania charakterze kredytowym.

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

6.31. Informacje na temat segmentów operacyjnych

Spółka wykonuje głównie usługi call-center na obszarze Polski, co jednostka przedstawia jako pojedynczy segment - Pion Contact Center. W związku z powyższym wszystkie jej aktywa i zobowiązania oraz przychody i koszty są przyporządkowane do tego segmentu. Na poziomie Spółki Zarząd nie przegląda wyników działalności w podziale na żadne inne typy działalności oraz nie posiada osobnych danych finansowych.

Należy jednak zwrócić uwagę, że Spółka, poza jej działalnością operacyjną (usługi call-center) jest Jednostką Dominującą i spółką holdingową w ramach Grupy Kapitałowej Arteria S.A. W związku z tą funkcją można w przybliżeniu założyć, iż następujące pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania z całkowitych dochodów dotyczą głównie działalności holdingowej i pozostałej (niezwiązanej ze świadczeniem usług call-center):

- Inwestycje w jednostkach powiązanych;
- Długoterminowe aktywa finansowe;
- Pożyczki udzielone długoterminowe i krótkoterminowe;
- Aktywa trwale dostępne do sprzedaży;
- Pożyczki długoterminowe i krótkoterminowe (otrzymane);
- Przychody finansowe.

Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania z całkowitych dochodów dotyczą głównie działalności związanej z call-center lub są niealokowane. Pozostałe informacje uzupełniające do segmentów operacyjnych przedstawiono w notach o zarządzaniu ryzykiem finansowym.

6.32. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka rozróżnia następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi:

- transakcje z jednostkami zależnymi Arteria S.A.,
- transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi (jednostki stowarzyszone i jednostki powiązane osobowo z kluczowym personelem kierowniczym),
- transakcje z członkami Zarządu lub Rady Nadzorczej.

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi z tytułu zakupu udziałów w spółkach zależnych

Szczegółowe omówienie transakcji związanych ze zbyciem, objęciem lub zakupem udziałów w podmiotach powiązanych w bieżącym roku obrotowym znajduje się w notcie „Aktywa trwale dostępne do sprzedaży” oraz „Aktywa finansowe”.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi - Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zarząd - wynagrodzenia i narzuty	264	288
Rada Nadzorcza - wynagrodzenia i narzuty	142	125
Razem	406	413

W latach 2020 i 2019 nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających oraz nadzorujących.

Inne transakcje z podmiotami powiązаныmi

W raportowanym okresie dwunastu miesięcy zakończonym 31 grudnia 2020 roku, Arteria S.A. nie była i nie planowała być stroną żadnej innej istotnej transakcji (oprócz transakcji wymienionych w niniejszej notce), z której członkowie kadry zarządzającej lub członkowie ich bliskiej rodziny mogliby odnieść pośrednią lub bezpośrednią korzyść.

Warunki transakcji zawieranych przez spółkę z innymi stronami powiązаныmi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku nie odbiegały od warunków rynkowych. Wszystkie wskazane powyżej transakcje zostaną rozliczone gotówką.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku

Jednostki zależne	Przychody netto ze sprzedaży usług	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Zużycie materiałów	Zakup usług	Koszty finansowe	Należności z tyt. dostaw produktów, usług, towarów	Należności z tyt. udzielonych pożyczek (długi termin)	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania z tyt. udzielonych pożyczek (długi termin)	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
Polymus Sp. z o.o.	220		53	6	22	1	17	-	-	199	-
Sellpoint Sp. z o.o.	209		85	-	-	-	305	3 402	-	-	-
Trimtab S.A.	135	1	268	-	320	-	91	28	87	-	3
Arteria G Partner Sp.z o.o.	3 166	119	31	-	-	132	1 845	-	-	5 144	-
Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.	1		44	-	-	-	-	1 680	-	-	-
Gallup Atreria Managment S.K.	193	-	-	-	-	736	15	11	44	10 153	-
Rigall Atreria Managment S.K.	1	-	-	-	-	431	-	-	-	14 256	-
Arteria Finanse Sp. z o.o.	66	-	-	-	-	-	12	-	-	-	-
Arteria Logistics Sp. z o.o.	94	-	-	-	-	-	17	-	-	-	-
Arteria Managment Sp. z o.o.	1		27	-	-	-	-	-	-	-	-
Brave Agency Sp. z o.o.	534	-	-	-	17	12	-	-	-	-	-
Contact Center Sp. zo.o.	398	1	1	-	-	81	75	-	-	579	-
Razem	5 018	121	509	6	359	1 393	2 399	5 121	131	30 331	3

Jednostki zależne	Przychody netto ze sprzedaży usług	Przychody finansowe	Zużycie materiałów	Zakup usług	Pozostałe koszty	Udziały i akcje w jednostkach	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tyt. dostaw produktów, usług, towarów	Należności z tytułu kaucji długoterminowe	Należności z tyt. udzielonych pożyczek (długi termin)	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług
Arteria Partner Sarl	-	31	-	-	-	55	-	-	-	-	290	-
Razem	-	31	-	-	-	55	-	-	-	-	290	-
Jednostki stowarzyszone												
Medical Process Management Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e-gimnastyka Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sellogic Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TT Interactive Sp. z o.o.	1	-	-	21	-	-	-	-	1	-	-	2
1 system Sp. z o.o.	1	-	-	20	-	-	-	-	-	-	-	-
Management Tools Sp. z o. o.	1	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	1
Safe Group Polska Sp. z o. o.	1	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-
mSenior Sp. z o. o.	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-
Inventory Management Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
ADMobility Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BubbaCar Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e-Sports Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Closer Sp. z o. o. (Naqua Sp. z o. o.)	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Por Pol Sp. z o. o.	1	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	13	-	-	71	-	-	-	-	2	-	-	3
Transakcje z jednostkami powiązanymi	Przychody netto ze sprzedaży usług	Przychody finansowe	Zużycie materiałów	Zakup usług	Pozostałe koszty	Udziały i akcje w jednostkach	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tyt. dostaw produktów, usług, towarów	Należności z tytułu kaucji długoterminowe	Należności z tyt. udzielonych pożyczek (długi termin)	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług
Arteria Document Solutions Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-
ADS Sp. z o. o.	50	-	-	4	-	-	-	-	27	-	-	2
10 Rosoła Spółka z o.o. Sp. k.	-	-	-	1 857	5	-	116	-	-	600	-	1 819
Rosoła Sp. z o. o.	14	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-
Razem	58	-	-	1 893	5	-	116	-	162	600	-	1 825

Transakcje z jednostkami powiązаныmi Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2019 roku

Transakcje z jednostkami powiązаныmi	Przychody netto ze sprzedaży usług	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Zakup usług	Koszty finansowe	Należności z tyt. dostaw produktów, usług, towarów	Należności z tyt. udzielonych pożyczek (długi termin)	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek (długi termin)	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
Jednostki zależne										
Polymus Sp. z o.o.	305	4	146	12	-	53	4 775	12	-	-
Sellpoint Sp. z o.o.	312	2	98	-	-	251	3 232	-	-	-
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.	2 861	47	-	-	896	2 841	-	-	24 971	-
Rigall Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.	1	-	-	-	422	-	-	-	14 009	-
Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.	265	6	336	742	-	454	9 762	466	-	9
Mazowiecki Inkubator Technologiczny Sp. z o.o.	1	-	41	-	-	-	1 586	-	-	-
Arteria Management Sp. z o.o.	1	-	30	-	-	-	845	-	-	-
Arteria Finanse Sp. z o.o.	127	3	-	-	-	21	-	-	-	-
Arteria Logistics Sp. z o.o.	121	1	-	10	-	47	-	-	-	-
Brave Agency Sp. z o.o.	182	-	-	-	31	47	-	-	975	-
zdaj.to Sp. z o.o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contact Center Sp. z o.o.	409	3	-	-	176	92	-	-	5 400	-
Arteria G Partner Sp. z o.o.	1 618	53	-	-	-	1 024	-	-	-	-
BPO Management Sp. z o.o.	106	-	-	-	-	18	-	-	-	-
Razem	6 310	119	651	764	1 525	4 848	20 200	478	45 355	9

Transakcje z jednostkami powiązanymi	Przychody netto ze sprzedaży usług	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Zużycie materiałów	Zakup usług	Pozostałe koszty	Udziały i akcje w jednostkach	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tyt. dostaw produktów, usług, towarów	Należności z tytułu kaucji długoterminowe	Należności z tyt. udzielonych pożyczek (krótki termin)	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług
Jednostki zależne													
Arteria Partner Sarl	-	-	7	-	-	-	53	-	5	-	-	207	-
Razem	-	-	7	-	-	-	53	-	5	-	-	207	-
Jednostki stowarzyszone													
Medical Process Management Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sellogic Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TT Interactive Sp. z o.o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
1 system Sp. z o.o.	1	-	-	-	73	-	-	-	-	-	-	-	5
Management Tools Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Denise Systems Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
European Voip Exchange Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wszystko dla dzieci Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Safe Group Polska Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
mSenior Sp. z o. o.	-	-	-	-	124	-	-	-	-	-	-	-	9
Inventory Management Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
ADMoblie Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BubbaCar Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Closer Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Por Pol Sp. z o. o.	1	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Razem	10	-	-	-	200	-	-	-	-	2	-	-	17

Transakcje z jednostkami powiązanymi	Przychody netto ze sprzedaży usług	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Zużycie materiałów	Zakup usług	Pozostałe koszty	Udziały i akcje w jednostkach	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tyt. dostaw produktów, usług, towarów	Należności z tytułu kaucji długoterminowe	Należności z tyt. udzielonych pożyczek (krótki termin)	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług
Kluczowy personel kierowniczy													
Arteria Document Solutions Sp. z o. o.	54	-	-	-	35	-	-	-	-	618	-	-	16
ADS Sp. z o. o.	4	-	-	-	2	-	-	-	-	4	-	-	2
BC Partner Sp. z o. o.	59	-	-	-	10	-	-	-	-	333	-	-	1
10 Rosoła Spółka z o.o. Sp. k.	-	-	10	340	1 857	5	-	116	14	-	600	-	1 131
Rosola Sp. z o. o.	31	-	-	-	-	-	-	-	-	28	-	-	-
Razem	148	-	10	340	1 904	5	-	116	14	983	600	-	1 150

6.33. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pracownicy umysłowi (na stanowiskach nierobotniczych)	28	28
Razem	28	28

6.34. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

1. W dniu 25 stycznia 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał zawiadomienie o zawarciu porozumienia przez następujących akcjonariuszy: Investcamp Sp. z o.o., Mayas Basic Concept Limited, Marcina Marca, Sebastiana Pielacha, Ewę Czarzastą-Marzec oraz Anną Pielach posiadających łącznie 2 136 799 akcji Emitenta, stanowiących 50,04% w kapitale zakładowym i uprawniających do 50,04% głosów na walnym zgromadzeniu. Zawarte porozumienie dotyczy wspólnego nabywania akcji Emitenta. W związku z informacją dotyczącą zawarcia porozumienia, Akcjonariusze złożyli także zawiadomienie dotyczące ilości posiadanych akcji Emitenta przez każdego z uczestników porozumienia.
2. W dniu 4 lutego 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał zawiadomienie Akcjonariuszy działających w ramach porozumienia dotyczące ogłoszenia wezwania następczego do zapisywania się na sprzedaż akcji Arteria S.A. Zostało ono ogłoszone w związku z planowanym nabyciem przez Investcamp sp. z o.o., Marcina Marca oraz Ewę Czarzastą - Marzec akcji Emitenta uprawniających do wykonywania 66% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Przedmiotem wezwania było 681.084 akcji Emitenta, reprezentujących łącznie ok. 15,95% kapitału zakładowego i uprawniających do 681.084 głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta.
3. W dniu 22 lutego 2021 roku, Zarząd Emitenta ogłosił swoje stanowisko dotyczące wezwania. Wskazał w nim, iż wzywający są znaczącymi akcjonariuszami posiadającymi łącznie ponad 50% akcji, a plany przedstawione w wezwaniu pokrywają się z aktualnymi planami Spółki. Wzywający traktują akcje Emitenta jako wspólną, długoterminową inwestycję o charakterze strategicznym i nie wykluczają w przyszłości dalszego wzrostu zaangażowania. W związku z tym Zarząd Emitenta nie stwierdził ryzyka spekulacyjnych motywów ogłoszenia wezwania. Odnosząc się do ceny proponowanej w wezwaniu, Zarząd kierując się zachowaniem należytej staranności w wyrażeniu swojego stanowiska dotyczącego ceny proponowanej w wezwaniu, zlecił oszacowanie wartości akcji niezależnemu biegłemu rewidentowi. Biegły rewident dokonał oszacowania wartości akcji dwiema metodami tj. średnią arytmetyczną z dziennych cen średnioważonych akcji oraz średnioważoną ceną akcji z okresu 6 miesięcy, stanowiącą sumę wartości obrotu podzielonej przez wolumen obrotu z tego okresu. W wyniku dokonanego oszacowania, średnia arytmetyczna z dziennych cen średnioważonych osiągnęła wartość 4,4715 zł, natomiast cena średnioważona z tego okresu 4,0440 zł. Wobec powyższego biegły rewident stwierdził w oświadczeniu przedstawiającym wycenę akcji Spółki dokonanej dla potrzeb wezwania, iż cena proponowana w wezwaniu jako wyższa od ceny oszacowanej dwiema wyżej wskazanymi metodami, spełnia wymogi zawarte w art. 79 Ustawy o Ofercie.
4. W dniu 12 marca 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał zawiadomienie ze spółki Investcamp Sp. z o.o., która w imieniu akcjonariuszy działających w porozumieniu przekazała informację o braku zapisów na sprzedaż akcji Emitenta w ramach wezwania ogłoszonego w dniu 4 lutego 2021 roku do zapisywania się na sprzedaż 681 084 akcji Emitenta, stanowiących 15,95% kapitału zakładowego i uprawniających do 681.084 głosów na walnym zgromadzeniu, po cenie 4,48 zł za jedną akcję. W związku z brakiem zapisów na sprzedaż akcji Emitenta, po wezwaniu stan posiadania wzywających nie uległ zmianie i wyniósł łącznie 2 136 799 akcji stanowiących 50,04% w kapitale zakładowym i uprawniających do 50,04% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta.
5. W dniu 26 marca 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał zawiadomienie od spółki Mayas Basic Concept Limited w sprawie wzrostu zaangażowania (poprzez objęcie nowych udziałów oraz zakup istniejących) w spółce Investcamp sp. z o.o. do 50%, będącej właścicielem 851 811 akcji Emitenta, stanowiących 19,95% w jej kapitale zakładowym i uprawniających do 19,95% głosów na walnym zgromadzeniu. Przed transakcją, Mayas Basic Concept Limited był bezpośrednio właścicielem 606.883 akcji Emitenta stanowiących 14,21% kapitału zakładowego i uprawniających do 14,21% głosów na walnym zgromadzeniu. W następstwie wzrostu zaangażowania w spółce Investcamp sp. z o.o., Mayas Basic Concept Limited stał się w sposób pośredni właścicielem 425 905 akcji Emitenta, stanowiących 9,97% w kapitale zakładowym i uprawniających do 9,97% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta.
6. W dniu 26 marca 2021 roku, Zarząd Emitenta otrzymał ponadto zawiadomienie od Sebastiana Pielacha w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki Investcamp sp. z o.o. Sebastian Pielach, będący właścicielem 210 764 akcji Emitenta, stanowiących 4,94% kapitału zakładowego i

uprawnających do 4,94% głosów na walnym zgromadzeniu, a jednocześnie będący udziałowcem spółki Investcamp sp. z o.o. zawiadomił, iż w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki Investcamp sp. z o.o. jako obecnie jej 50% udziałowiec, pozostaje w sposób pośredni właścicielem 425 905 akcji Emitenta stanowiących 9,97% w kapitale zakładowym i uprawniających do 9,97% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta.

7. W dniu 26 marca 2021 roku, Zarząd Emitenta przekazał rozszerzony raport na temat informacji poufnej dotyczącej otwarcia w dniu 22 lutego 2021 roku ofert na sfinansowanie zamówienia Narodowego Funduszu Zdrowia na realizację usługi dotyczącej „Teleplatformy pierwszego kontraktu” o łącznej wartości projektu brutto w wysokości 219 876 948,87 zł. Oferentem, który zaproponował najkorzystniejsze warunki cenowe (wartość brutto usługi w wysokości 83 257 300,00 zł) okazało się konsorcjum, którego liderem jest Szpital Powiatowy Gajda-Med Sp. z o.o., a w jego skład wchodzi także spółki zależne od Emitenta tj: Gallup Arteria Management Sp. z o.o. SK oraz Trintab Arteria Management Sp. z o.o. SK. Zgodnie ze złożoną ofertą przez konsorcjum, na spółki zależne od Emitenta przypadać ma ok. 15% proponowanej wartości usługi brutto. Zarząd Emitent zastrzegł w raporcie, iż procedura przetargowa jest ciągle w toku i nie została zakończona. W związku z tym Emitent nie posiada informacji, w jakim terminie dojdzie do ostatecznego rozstrzygnięcia przetargu i podpisania umowy, tym bardziej, iż kryterium ceny stanowi jedynie 60% wagi oferty.
8. W dniu 26 marca 2021 roku, Zarząd Emitenta przekazał także rozszerzony raport na temat informacji poufnej, powziętej w dniu 12 marca 2021 roku, dotyczącej podpisania umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na obsługę Infolinii Narodowego Programu Szczepień przeciw COVID-19. Łączne wynagrodzenie Emitenta za wykonanie przedmiotu umowy nie przekroczy kwoty brutto: 41 217 725,09 zł. Umowa została zawarta na okres do dnia 23 grudnia 2021 roku lub do czasu wyczerpania wskazanego budżetu w zależności od tego, który z warunków zostanie spełniony wcześniej. Ostateczna wartość umowy będzie uzależniona od wielu czynników mających wpływy na wynagrodzenie Emitenta takich jak: sumy iloczynów jednostek rozliczeniowych poszczególnych usług zrealizowanych przez Emitenta w miesięcznych okresach rozliczeniowych, wartości wynagrodzenia dla poszczególnych jednostek rozliczeniowych uzależnionych od ilości roboczogodzin przepracowanych przez konsultantów Emitenta, ilości użytkowników zalogowanych do oprogramowania contact center, kosztów obsługi projektu oraz ewentualnych potrąceń wynikających z kar umownych naliczanych w przypadku niedotrzymywania parametrów wydajnościowych z winy Emitenta. Powyższe zasady rozliczeń są typowe dla projektów prowadzonych w tak dużej skali, dlatego precyzyjne oszacowanie wartości umowy jest zwykle możliwe dopiero po jej zakończeniu i ostatecznym rozliczeniu.

7. PODPISY OSÓB SPORZĄDZAJĄCYCH I ZATWIERDZAJĄCYCH SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Sprawozdanie sporządził:

Andrzej Pulut

*Odpowiedzialny za prowadzenie
ksiąg rachunkowych*

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Arteria S.A. w dniu 30 kwietnia 2021 roku.

Marcin Marzec
Prezes Zarządu

Sebastian Pielach
Wiceprezes Zarządu

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ARTERIA S.A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Arteria S.A. oświadcza, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą, roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd Arteria S.A. oświadcza, że Sprawozdanie z działalności Zarządu Arteria S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Marcin Marzec
Prezes Zarządu

Sebastian Pielach
Wiceprezes Zarządu

Warszawa, 30 kwietnia 2021 roku

INFORMACJA ZARZĄDU ARTERIA S.A. W SPRAWIE WYBORU PODMIOTU UPRAWNIIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Arteria S.A. informuje, że wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, został dokonany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej, oraz że:

- firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej,
- są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji,
- Arteria S.A. posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz Arteria S.A. przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za 2020 rok jest spółka pod firmą UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Warszawie, to jest podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zgodnie z art. 46 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089, z 2018 r. poz. 398), wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 3115.

Marcin Marzec
Prezes Zarządu

Sebastian Pielach
Wiceprezes Zarządu

Warszawa, 30 kwietnia 2021 roku