



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ ARTERIA S.A. ZA 2020 ROK**

SPIS TREŚCI - SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ARTERIA S.A. ZA 2020 ROK

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	4
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ARTERIA S.A. ZA 2020 ROK	5
1. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
2. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
3. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
4. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	9
5. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	10
6. NOTY I DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	23
6.1. Przychody ze sprzedaży	23
6.2. Koszty według rodzaju	23
6.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	23
6.4. Pozostała koszty operacyjne.....	24
6.5. Przychody finansowe	24
6.6. Koszty finansowe	24
6.7. Podatek dochodowy.....	24
6.8. Efektywna stopa podatkowa.....	25
6.9. Odroczone podatek dochodowy	25
6.10. Rzeczowe aktywa trwałe	26
6.11. Wartości niematerialne	27
6.12. Wartość firmy	29
6.13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i pozostałych.....	30
6.14. Należności długoterminowe	31
6.15. Pożyczki udzielone	31
6.16. Należności handlowe i pozostałe należności	32
6.17. Należności podatkowe	33
6.18. Środki pieniężne na rachunku.....	33
6.19. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	34
6.20. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej	34
6.21. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	35
6.22. Kapitał rezerwowy.....	36
6.23. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.....	36
6.24. Kredyty.....	36
6.25. Leasingi	41
6.26. Zobowiązania handlowe	44
6.27. Pozostałe zobowiązania.....	44
6.28. Bieżące zobowiązania podatkowe	44
6.29. Rezerwy krótkoterminowe.....	45
6.30. Aktywa i zobowiązania warunkowe	45
6.31. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	51

6.31. Instrumenty finansowe	53
6.32. Zarządzanie kapitałem	53
6.33. Informacje na temat segmentów operacyjnych	54
6.34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	54
6.35. Struktura zatrudnienia	60
6.36. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	60
7. PODPISY OSÓB SPORZĄDZAJĄCYCH I ZATWIERDZAJĄCYCH SPRAWOZDANIE FINANSOWE	61
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ARTERIA S.A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	62
INFORMACJA ZARZĄDU ARTERIA S.A. W SPRAWIE WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	63

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe dotyczące skonsolidowanego 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	194 532	190 274	43 479	44 231
2. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 209)	5 378	(941)	1 250
3. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(6 125)	3 794	(1 369)	882
4. Zysk (strata) netto przypadający jedn. Dominującej	(6 748)	2 658	(1 508)	618
5. Średnia ważona liczba akcji	4 269 520	4 269 520	4 269 520	4 269 520
6. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	4 898	10 552	1 095	2 453
7. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(478)	(4 322)	(107)	(1 005)
8. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(1 938)	(5 055)	(433)	(1 175)
9. Przepływy pieniężne netto Razem	2 482	1 175	555	273
10. Aktywa trwałe	42 335	50 571	9 174	11 875
11. Aktywa obrotowe	60 875	78 029	13 191	18 323
12. Aktywa Razem	103 210	128 600	22 365	30 198
13. Zobowiązania Razem	59 596	78 238	12 914	18 372
14. Zobowiązania długoterminowe	2 593	8 591	562	2 017
15. Zobowiązania krótkoterminowe	57 003	69 647	12 352	16 355
16. Kapitały własne	43 614	50 362	9 451	11 826
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)	(1,58)	0,62	(0,35)	0,14
20. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	10,22	11,80	2,21	2,77

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	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
1 EURO / 1 PLN	4,4742	4,3018

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

1. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	6.1.	194 532	190 274
Koszty działalności operacyjnej	6.2.	(201 896)	(185 065)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(7 364)	5 209
Pozostałe przychody operacyjne	6.3.	10 622	1 452
Pozostałe koszty operacyjne	6.4.	(7 467)	(1 283)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(4 209)	5 378
Przychody finansowe	6.5.	152	112
Koszty finansowe	6.6.	(2 068)	(1 696)
Zyska (strata) brutto		(6 125)	3 794
Podatek dochodowy	6.7.	434	(480)
Zyska (strata) netto		(5 691)	3 314
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		(1 057)	(656)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		(6 748)	2 658
Zysk (strata) netto przynależny udziałom niedającym kontroli		-	-
Zysk (strata) netto przynależny Jednostce Dominującej		(6 748)	2 658
Całkowite dochody razem		(6 748)	2 658
Całkowite dochody przynależne udziałom niedającym kontroli		-	-
Całkowite dochody przynależne Jednostce Dominującej		(6 748)	2 658
Liczba akcji		4 269 520	4 269 520
Zysk (strata) netto przynależny Jednostce Dominującej za jedną akcję		(1,58)	0,62 zł
- podstawowy zysk za okres		(1,58)	0,62 zł
- rozwodniony zysk za okres		(1,58)	0,62 zł

2. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe (długoterminowe)		42 335	50 571
Rzeczowe aktywa trwałe	6.10.	7 033	8 790
Wartości niematerialne	6.11.	18 164	20 305
Wartość firmy	6.12.	6 683	6 684
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i pozostałych	6.13.	6 491	7 283
Należności długoterminowe	6.14.	600	600
Pożyczki udzielone długoterminowe	6.15.	761	2 854
Pozostałe aktywa długoterminowe		29	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6.9.	2 574	4 055
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		60 875	78 029
Zapasy		2 082	3 557
Należności handlowe oraz pozostałe należności	6.16.	41 881	65 127
Należności podatkowe	6.17.	2 956	1 929
Środki pieniężne w kasie i na rachunku	6.18.	6 033	3 551
Pożyczki udzielone krótkoterminowe	6.15.	2 160	6
Pozostałe aktywa		5 763	373
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	6.19.	-	3 486
SUMA AKTYWÓW		103 210	128 600

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Kapitały własne przynależne Jednostce Dominującej		43 614	50 362
Kapitał zakładowy	6.20.	854	854
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	6.21.	23 640	23 640
Kapitał rezerwowy	6.22.	9 114	8 245
Zyski zatrzymane		16 754	14 965
Wynik finansowy roku bieżącego		(6 748)	2 658
Udziały w kapitale niesprawujące kontroli		-	-
Kapitał własny ogółem		43 614	50 362
Zobowiązania długoterminowe		2 593	8 591
Kredyty długoterminowe	6.24.	-	3 571
Leasingi długoterminowe	6.25.	253	256
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	6.27.	105	363
Rezerwy długoterminowe		-	41
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.9.	2 235	4 360
Zobowiązania krótkoterminowe		57 003	69 647
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	6.23.		7 005
Kredyty krótkoterminowe	6.24.	23 596	13 263
Leasingi krótkoterminowe	6.25.	428	251
Zobowiązania handlowe	6.26.	21 098	30 968
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	6.27.	1 451	2 777
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		2 779	2 367
Bieżące zobowiązania podatkowe	6.28.	5 635	8 844
Rezerwy krótkoterminowe	6.29.	2 016	1 017
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		-	3 155
Stan zobowiązań ogółem		59 596	78 238
SUMA PASYWÓW		103 210	128 600

3. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
<u>Działalność OPERACYJNA</u>		
Zysk/(strata) brutto	(7 181)	3 794
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	5 809	6 139
Odsetki i udziały w zyskach	471	1 200
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej	988	58
Zmiana stanu rezerw	958	34
Zmiana stanu zapasów	1 474	(128)
Zmiana stanu należności	21 082	(11 676)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(10 173)	14 340
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(8 086)	(735)
Zysk na sprzedaży środków trwałych	(95)	(275)
Pozostałe korekty	(8)	(1 655)
Podatek dochodowy (zapłacony/zwrócony)	(341)	(544)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 898	10 552
<u>Działalność INWESTYCYJNA</u>		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	128	321
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 563)	(4 503)
Sprzedaż aktywów finansowych	190	-
Nabycie jednostki zależnej	-	(323)
Dywidendy i odsetki otrzymane	19	24
Splata udzielonych pożyczek	611	412
Udzielenie pożyczek	137	(253)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(478)	(4 322)
<u>Działalność FINANSOWA</u>		
Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(7 000)	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	19 382	2 337
Nabycie akcji własnych	-	-
Splata pożyczek/kredytów	(12 636)	(5 635)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom jednostki dominującej	-	-
Odsetki zapłacone, w tym	(1 393)	(1 293)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(291)	(464)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 938)	(5 055)
Środki pieniężne na początek okresu	3 551	2 376
Przepływy pieniężne netto	2 482	1 175
Środki pieniężne na koniec okresu	6 033	3 551

4. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy roku bieżącego	Udziały niesprawujące kontroli	Kapitał własny razem
Na dzień 01.01.2020	854	23 640	8 245	14 965	2 658	-	50 362
Korekta wyniku z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Podział niepodzielonego wyniku za lata ubiegłe	-	-	869	1 789	(2 658)	-	-
Zysk lub strata roku	-	-	-	-	(6 748)	-	(6 748)
<i>Całkowity dochód za rok</i>	-	-	-	(6 748)	-	-	-
Nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31.12.2020	854	23 640	9 114	16 754	(6 748)	-	43 614

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy roku bieżącego	Udziały niesprawujące kontroli	Kapitał własny razem
Na dzień 01.01.2019	854	23 640	8 245	13 272	2 590	110	48 711
Korekta wyniku z lat ubiegłych	-	-	-	(99)	-	-	(99)
Podział niepodzielonego wyniku za lata ubiegłe	-	-	-	2 590	(2 590)	-	-
Zysk lub strata roku	-	-	-	-	2 658	-	2 658
<i>Całkowity dochód za rok</i>	-	-	-	2 658	-	-	2 658
Nabycie spółki zależnej	-	-	-	(798)	-	(110)	(908)
Na dzień 31.12.2019	854	23 640	8 245	14 965	2 658	-	50 362

5. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

5.1 Dane Grupy Kapitałowej

Grupa kapitałowa Arteria S.A. („Grupa” lub „Grupa Kapitałowa”) składa się z Jednostki Dominującej Arteria S.A. (dalej „Spółka” lub „Jednostka Dominująca”) oraz jej jednostek zależnych.

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 Grupy Kapitałowej w raportowanym okresie polegała na świadczeniu usług callcenter, usług outsourcingu, usług wsparcia sprzedaży, usług reklamowych, merchandisingu, usług projektowania i wdrażania systemów informatycznych oraz na doradztwie gospodarczym w zakresie zarządzania.

Lista jednostek zależnych podlegających konsolidacji

- Arteria Management Sp. o. o. - jednostka zależna w 100%,
- Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A. - jednostka zależna w 100% („MIT”),
- Rigall Arteria Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. - jednostka zależna w 100% poprzez udział pośredni przez Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A., jednostka zależna od Arteria S.A. w 100 %. („Rigall”)
- Gallup Arteria Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. - jednostka zależna w 100% poprzez udział pośredni przez Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A., jednostka zależna od Arteria S.A. w 100 % („Gallup”).
- Trimtab Arteria Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. - jednostka zależna w 100% poprzez udział pośredni przez Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A., jednostka zależna od Arteria S.A. w 100 % („Trimtab”).
- Polymus Sp. z o.o. - jednostka zależna w 100%.
- Sellpoint Sp. z o.o. - jednostka zależna w 100%, (udział pośredni posiadany poprzez Trimtab),
- Arteria Finanse Sp. z o.o. - jednostka zależna w 100%, (udział pośredni posiadany poprzez Trimtab),
- Arteria Logistics Sp. z o.o. - jednostka zależna w 100%, (udział pośredni poprzez udziały posiadane przez Sellpoint Sp. z o.o.)
- Contact Center Sp. zo.o. - jednostka zależna w 100% (konsolidacja od 1 października 2015 roku).
- BPO Management Sp. z o.o. - jednostka zależna w 100%.
- Arteria G Partner Sp. z o.o.- jednostka zależna w 100%.

Wszystkie powyższe jednostki zostały objęte metodą konsolidacji pełnej.

5.2 Założenie kontynuowania działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości przez Grupę oraz wszystkie jednostki tworzące Grupę Kapitałową. Zarząd Jednostki Dominującej na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie stwierdza istnienia istotnych faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie możliwości kontynuowania działalności.

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 2021 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 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. Stosowane zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej, sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych oraz udziały w jednostkach współkontrolowanych. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie Jednostki Dominującej. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty konsolidacyjne. Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

Zgodnie z MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” sprawowanie kontroli przez Jednostkę Dominującą ma miejsce wtedy i tylko wtedy, gdy podmiot dominujący jednocześnie:

- posiada władzę nad jednostką, w której dokonał inwestycji,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonał inwestycji, oraz
- posiada możliwość wykorzystania władzy nad jednostką, w której dokonał inwestycji, do wywierania wpływu na kwotę zwrotów inwestora.

Dokonując oceny czy Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonała inwestycji Zarząd Jednostki Dominującej bierze pod uwagę wszystkie fakty i okoliczności. Grupa dokonuje ponownej oceny, czy sprawuje kontrolę nad daną jednostką, jeżeli fakty i okoliczności wskazują, iż nastąpiła zmiana jednego bądź więcej z trzech elementów kontroli wymienionych powyżej.

Zmiany w udziale własnościowym Jednostki Dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach, w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej, Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli Jednostki Dominującej.

Udziały w jednostkach współkontrolowanych, gdzie Grupa sprawuje współkontrolę są ujmowane metodą praw własności. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto wspólnego przedsięwzięcia dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę. Ocena inwestycji w spółki współkontrolowane pod kątem utraty wartości ma miejsce, kiedy istnieją przesłanki wskazujące na to, że nastąpiła utrata wartości lub odpis z tytułu utraty wartości dokonany w latach poprzednich już nie jest wymagany.

5.5. 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 IBOR2020
- 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.

5.6. 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 ujemnych 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. Daty 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.

5.7. 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. POZOSTALE 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 odroczony 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 uwzględni 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 strat 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	189 107	184 264
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 425	6 010
Razem	194 532	190 274

Działalność operacyjna Spółki nie ma charakteru sezonowego, ani nie podlega cyklicznym trendom. Niemniej jednak, w szczególności w przypadku rodzajów usług, które są skierowane na rynek konsumencki, można odnotować pewną sezonowość sprzedaży, polegającą na tym, że pierwsze półrocze zwykle należy do okresów mniejszej sprzedaży w zestawieniu ze sprzedażą produktów i usług w drugim półroczu, a zwłaszcza w IV kwartale roku, kiedy sprzedaż detaliczna jest tradycyjnie najwyższa.

6.2. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Amortyzacja	5 809	6 139
Zużycie materiałów i energii	7 001	8 715
Usługi obce	123 691	127 192
Podatki i opłaty	817	682
Wynagrodzenia	49 893	30 466
Ubezpieczenia społeczne i świadczenia	8 952	5 436
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	678	1 590
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 055	4 845
Razem	201 896	185 065

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	189	275
Dotacje	6 102	257
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	726	-
Umorzone zobowiązania	1 032	4
Otrzymane kary i odszkodowania	1 369	23
Zwrot kosztów	1 166	-
Inne	38	893
Razem	10 622	1 452

6.4. Pozostała koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Odpis aktualizujący należności	5 220	`
Spisanie należności	1 031	3
Koszty sądowe	37	-
Noty obciążeniowe	894	-
Koszty kar i odszkodowań	256	154
Pozostałe koszty operacyjne	29	1 126
Razem	7 467	1 283

6.5. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	141	110
Przychody z tytułu odsetek od lokat, środków na rachunku bankowym	1	1
Przychody z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności	2	-
Dodatnie różnice kursowe	2	1
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	5	-
Pozostałe przychody finansowe	1	-
Razem	152	112

6.6. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Odsetki od pożyczek	56	14
Odsetki od kredytów bankowych	372	670
Odsetki od obligacji	20	434
Odsetki od innych zobowiązań	292	164
Prowizje bankowe od gwarancji i kredytów	179	90
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	21	20
Aktualizacja wartości inwestycji	792	
Strata ze zbycia inwestycji	198	38
Ujemne różnice kursowe	137	189
Odpisanie wartości inwestycji	-	-
Pozostałe koszty finansowe	1	77
Razem	2 068	1 696

6.7. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Podatek bieżący	259	264
Zmiana stanu podatku odroczonego	(693)	216
Razem	(434)	480

6.8. Efektywna stopa podatkowa

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Zysk/(strata) brutto	(6 270)	3 794
Podatek według ustawowej stawki podatkowej 19%	(1 190)	721
Wynik brutto jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie będących płatnikami podatku CIT lub PIT, dla których inne jednostki z Grupy nie płacą podatku dochodowego	447	(267)
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	-	(26)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	409	176
Korekta aktywów do wysokości rezerw z tytułu podatku odroczonego	1 595	282
Pozostałe	(1 695)	(406)
Podatek wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(434)	480

6.9. Odroczonego podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Różnice przejściowe wynikające z różnej wartości podatkowej i księgowej środków trwałych	224	335
Dotacje	647	-
Naliczone odsetki od pożyczek	586	1 095
Wycena kontraktów sprzedażowych	777	2 930
Pozostałe	1	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 235	4 360
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	8	81
Naliczenie odsetek od pożyczek	1 096	2 183
Wynagrodzenie i świadczenia pracownicze	71	358
Rezerwy na urlopy	327	135
Rezerwa na audyt	30	14
Rezerwa na inne koszty	77	-
Odpisy aktualizujące wartość należności	193	148
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	422	-
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	1 901	2 045
Korekta kosztów podatkowych tytułu z niezapłaconych faktur	36	41
Korekta aktywów do wysokości rezerw z tytułu podatku odroczonego	(1 595)	(1 360)
Pozostałe	8	410
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	2 574	4 055
Zmiana stanu podatku odroczonego wykazywana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(693)	216

Spółka dokonuje testów na utratę wartości aktywów do wysokości rezerw z tytułu podatku odroczonego biorąc pod uwagę możliwość ich rozliczenia w kolejnych latach podatkowych i analizuje możliwość odliczenia tych strat w horyzoncie wynikających z przepisów podatkowych. W okresie sprawozdawczym w przypadku Jednostki Dominującej wystąpiła korekta wysokości rezerw z tytułu podatku odroczonego, która w przyszłości wpłynie na podstawę opodatkowania.

6.10. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Budynki, lokale	3 552	4 147
Urządzenia techniczne i maszyny	2 452	1 742
Środki transportu	587	178
Inne środki trwałe	442	654
Środki trwałe w budowie	-	2 069
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	7 033	8 790

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

W wyniku przeprowadzonego szacunku Zarząd Arteria S.A. nie stwierdził utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, w związku, z czym Grupa nie dokonywała ustalenia ich nowej wartości wyceny.

Grupa rozpoznała celowość zastosowania MSSF 16, z którego wynika brak konieczności dokonania ujęć retrospektywnych w stosunku do umów leasingu obowiązujących w Grupie na dzień bilansowy, w związku z nieistotną wartością umów leasingu w stosunku do posiadanych kapitałów.

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

Nazwa grupy	Budynki, lokale, ob. Inż. ląd i wod.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto						
BO	10 693	37 398	1 668	4 482	2 069	56 310
zwiększenia	259	1 290	509	-	-	2 058
zmniejszenia	-	-	352	-	2 069	2 421
BZ	10 952	38 688	1 825	4 482	-	55 947
Umorzenie						
BO	6 546	35 656	1 490	3 828	-	47 520
zwiększenia	854	580	83	212	-	1 729
zmniejszenia	-	-	335	-	-	335
BZ	7 400	36 236	1 238	4 040	-	48 914
Wartość netto						
BO	4 147	1 742	178	654	2 069	8 790
BZ	3 552	2 452	587	442	-	7 033

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

Nazwa grupy	Budynki, lokale, ob. Inż. ląd i wod.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto						
BO	10 646	37 167	2 252	4 233	927	55 225
zwiększenia	47	355	-	259	1 204	1 865
zmniejszenia	-	124	584	10	62	780
BZ	10 693	37 398	1 668	4 482	2 069	56 310
Umorzenie						
BO	5 688	35 043	1 849	3 641	-	46 221
zwiększenia	858	668	134	195	-	1 855
zmniejszenia	-	55	493	8	-	556
BZ	6 546	35 656	1 490	3 828	-	47 520
Wartość netto						
BO	4 958	2 124	403	592	927	9 004
BZ	4 147	1 742	178	654	2 069	8 790

6.11. Wartości niematerialne

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Koszty zakończonych prac rozwojowych	16 783	11 469
Licencje, prawa użytkowania, oprogramowania komputerowe	1 381	1 816
Zaliczki na wartości niematerialne	-	7 020
Razem	18 164	20 305

Zakończone prace rozwojowe

Na koszt zakończonych prac rozwojowych składają się systemy informatyczne wykorzystywane przez spółki z Grupy Arteria na własne potrzeby oraz w celu sprzedaży licencji. Grupa jako potwierdzenie prawidłowej wyceny przeprowadziła testy na utratę wartości prac rozwojowych w oparciu o metodę zdyskontowanego przepływu środków pieniężnych (DCF) w oparciu o okres prognozy odpowiadający okresowi ekonomicznej użyteczności. zakładające: stopę dyskontową w okresie prognozy (WACC) w wysokości 8,18% (stopa przed opodatkowaniem), Według następującej procedury:

1. Wyliczenie udziału przychodów z systemu w roku 2020 w ogóle przychodów spółki
2. Wyliczenie tym samym współczynnikiem hipotetycznych kosztów przypadających na system
3. Obniżenie kosztów (o 75%) ze względu na zautomatyzowany charakter usługi - wykorzystanie w usłudze systemu informatycznego obniża koszty
4. Określenie na tej podstawie marży rocznej generowanej na systemie
5. Roczna marża jest traktowana jako przepływ i dyskontowana przez pozostały okres użytkowania systemu
6. Korektę przypadki okres użytkowania został przedłużony z powodu dłuższego oczekiwanego okresu korzystania z systemu
7. Stopa procentowa odpowiada średniemu ważonemu kosztowi kapitału w spółce

Zaliczki na wartości niematerialne

W 2020 roku w Grupie Arteria zostały przyjęte do użytkowania następujące systemy:

W Arteria S.A. 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.

W spółce Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k. przyjęto systemy informatyczne:

- Legal Policy TTBP - Budowa mechanizmu do monitorowania wersji dokumentu w procesie (dok. word). Będzie to unikalne rozwiązanie w systemach typu BPM, pomoże to rozbudować portfel klientów o działy prawne w firmach i kancelariach prawnych.
- MRZ TTBP - Mechanizm Automatyczny do odczytu pola MRZ w dokumentach (dowód osobisty).
- CRM - Multi-Brand - Narzędzie do kontrolowania relacji konsumenckich w Organizacjach Multi-brandowych.
- AI Document Processing - aplikacja dedykowana i wspierająca prace rozproszoną z uwzględnieniem gotowych konektorów API/Rest API do zewnętrznych mechanizmów OCR i zewnętrznych mechanizmów do podpisów dokumentów

W spółce Polymus Sp. z o.o. przyjęto system informatyczny: „Mobilny system do zarządzania promotorami w terenie”.

W spółce Gallup Arteria Management Sp. z o.o. przyjęto system informatyczny „MAS - Monitoring Analysis System” służący ujednoliceniu w raportowaniu.

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	28 645	40 030	7 020	75 695
zwiększenia	8 044	915	-	8 959
zmniejszenia	-	-	7 020	7 020
BZ	36 689	40 945	-	77 634
Umorzenie				
BO	17 176	38 214	-	55 390
zwiększenia	2 730	1 350	-	4 080
zmniejszenia	-	-	-	-
BZ	19 906	39 564	-	59 470
Wartość netto				
BO	11 469	1 816	7 020	20 305
BZ	16 783	1 381	-	18 164

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	28 645	39 335	4 110	72 090
zwiększenia	-	695	2 910	3 605
zmniejszenia	-	-	-	-
BZ	28 645	40 030	7 020	75 695
Umorzenie				
BO	14 289	36 131	-	50 420
zwiększenia	2 887	2 083	-	4 970
zmniejszenia	-	-	-	-
BZ	17 176	38 214	-	55 390
Wartość netto				
BO	14 356	3 204	4 110	21 670
BZ	11 469	1 816	7 020	20 305

6.12. Wartość firmy

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rigall Arteria Management Sp. z o. o. S. K.	-	-
Polymus Sp. z o. o.	-	-
Gallup Arteria Management Sp. z o. o. S. K.	706	706
Trintab Arteria Management Sp. z o. o. S. K.	-	-
Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.	2 231	2 231
Arteria Logistics Sp. z o. o.	-	-
Arteria Finanse Sp. z o. o.	-	-
Brave Agency Sp. z o. o. (dawniej JustData Sp. z o. o.)	-	-
Contact Center Sp. z o. o.	1 229	1 229
Arteria G Partner Sp. z o. o.	902	902
BPO Management Sp. z o. o.	1 615	1 616
Razem	6 683	6 684

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	Gallup	MIT
Wartość udziałów	3 800	2 128	6 890	706	36 802
Pożyczka	-	3 063	-	1 367	1 680

Podstawowe informacje finansowe

Przychody	7 748	24 557	37 387	48 951	-
Wynik za okres	652	(1 314)	(1 349)	5 169	(1 025)
Kapitał własny	1 581	3 030	4 485	24 322	36 177

Informacje na temat wycen przeprowadzonych pod kątem utraty wartości

Wycena wg wartości godziwej na dzień 31.12.2020	9 900	2 127	6 890	26 301	53 641
Technika wyceny	DCF	DCF	DCF	DCF	SAN
Przyjęta stopa dyskonta	WACC, 6,4%	WACC, 5,9%	WACC, 6,4%	WACC, 6,4%	-
Okres prognozy	5 lat	5 lat	5 lat	5 lat	-
Wartość rezydualna w stosunku do wartości wyceny	261%	100%	100%	3725%	146%

W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono przesłanek trwałej utraty wartości przez wartość firmy wykazywaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6.13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i pozostałych

Udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych	31.12.2020	31.12.2019
Jednostki stowarzyszone		
Management Tools Sp. z o. o.	766	766
1 System Sp. z o. o.	586	586
Komunikacja z pacjentem.pl Sp. z o. o.	234	234
Wszystko dla dzieci Sp. z o. o.	-	629
Market King Sp. z o. o.	801	801
Inventory Management Sp. z o. o.	640	640
mSenior Sp. z o. o.	611	611
Safe Group Polska Sp. z o. o.	341	341
Poland One Sp. z o. o.	41	41
360E-com Sp. z o. o.	300	300
Denise Systems Sp. z o. o.	-	163
3WILL Sp. z o. o.	740	740
Razem, jednostki stowarzyszone	5 060	5 852
Pozostałe jednostki		
Medical Process Management Sp. z o. o.	160	-
e-gimnastyka Sp. z o. o.	60	60
Sellogic Sp. z o. o.	173	173
Closer Sp. Z o.o. (dawniej Nauqa Sp. z o. o.)	10	10
TT Interactive Sp. z o. o.	140	140
Bajkowisko Sp. z o. o.	120	120
ADMobility Sp. z o. o.	100	100
BubbaCar Sp. z o. o.	80	80
SET-Sales, Energy, Technology Sp. z o. o.	85	85
VRtech Sp. z o. o.	240	240
MedCare Sp. z o. o.	200	200
Arteria Partner Sarl	55	55
Pozostałe	8	8
Razem, pozostałe jednostki	1 431	1 431
Razem, jednostki stowarzyszone i pozostałe	6 491	7 283

Wyżej wymienione podmioty wskazane jako jednostki stowarzyszone stanowią spółki portfelowe Mazowieckiego Inkubatora Technologicznego S.A. („MIT”). MIT jest jednostką inwestującą w inne podmioty znajdujące się przeważnie w początkowej fazie rozwoju (start-up). Obejmuje on pakiety udziałów w spółkach portfelowych nie przekraczające 50 %. W trakcie 2020 roku zakończono likwidację i wykreślono z Krajowego Rejestru Sądowego dwie spółki: Denise Systems Sp. z o.o. z dniem 24 stycznia 2020 roku oraz Wszystko dla dzieci Sp. Z o.o. z dniem 4 listopada 2020 roku.

Pozostałe jednostki stanowią spółki portfelowe Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Spółka komandytowa i znajdują się w początkowej fazie rozwoju (start-up). Obejmuje on pakiety udziałów w spółkach portfelowych nie przekraczające 50 %.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości odnoszącą się do tych spółek wycena inwestycji powinna być dokonywana według wartości godziwej, a zmiany tej wyceny powinny być ujmowane w wyniku finansowym za bieżący rok obrotowy.

Bazując na wytycznych MSSF 13 oraz na specyfice inwestycji dokonywanych przez fundusze wysokiego ryzyka ustalono następującą metodę wyceny wartości godziwej inwestycji:

- o W początkowej fazie inwestycji, do określenia wartości godziwej danej inwestycji, Grupa stosuje metodę rynkową - cenę dokonanej inwestycji. Tego typu wycena jest zgodna z zaleceniami International Private Equity and Venture Capital guidelines, a także odpowiada zasadom przedstawionym w MSSF 9 który wskazuje, iż cena z ostatniej transakcji może być przybliżeniem wartości godziwej. Metoda ta jest adekwatna przy wycenie inwestycji typu start-up i w początkowej fazie, kiedy brak odpowiednich przychodów bądź zysków uniemożliwia stosowanie innych metod. Wycena w początkowej fazie inwestycji ustalana jest wg ceny nabycia spółek do czasu gdy odchylenia od planowanych przychodów, EBITDy oraz zysku brutto są nie większe niż 15 %. Jeżeli odchylenia te są większe niż 15 % Grupa koryguje wycenę biorąc pod uwagę odchylenia rzeczywistych wskaźników EBITDA od spodziewanych wskaźników EBITDA. Dokonana w ten sposób korekta nie może przewyższyć wartości dokonanej inwestycji w daną spółkę.
- o Następnie Grupa stosuje metodę rynkową - metodę mnożników rynkowych. Jeżeli EBITDA oraz zyski brutto będą trwale pozytywne Grupa rozpoczyna wycenę danej inwestycji metodą mnożników rynkowych. Grupa szacuje wartość inwestycji przykładając posiadany procent udziałów do sumy wartości inwestycji.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Grupa dokonała wyceny inwestycji MIT zgodnie z powyższymi zastosowanymi zasadami rachunkowości. Na bazie przeprowadzonej wyceny wartość wszystkich wycenianych spółek MIT została ustalona przy użyciu metody skorygowanych aktywów netto na 53 641 tys. PLN. Przedmiotowe jednostki nie są istotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa dla celów testu na utratę wartości wykorzystała metodę majątkową dla każdej spółki portfelowej z osobna. Ustalając wartość całego portfela inwestycji poszczególne wyceny zostały zsumowane.

6.14. 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.

6.15. Pożyczki udzielone

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności długoterminowe z tytułu pożyczek	761	2 854
Należności krótkoterminowe z tytułu pożyczek	2 160	6
Razem	2 921	2 860

Wycena instrumentów jest zgodna z MSSS 9.

Zestawienie długoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 1 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	200	16-12-2014	31-12-2022	4%	257
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 2 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	200	16-12-2014	31-12-2022	4%	253
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 3 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	200	16-12-2014	31-12-2022	4%	251
						761

Zestawienie krótkoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Arteria S.A.	Arteria Management Sp. z o.o.	1 000	27.03.2017	27-03-2021	4%	11
Arteria S.A.	Arteria Partner S.à.r.l	70 EUR	26-04-2017	31-12-2021	4%	62 EUR
Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Megafactor Sp. z o.o.	1 692	03-08-2015	31-12-2021	5%	1 487
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Mazowieckie Centrum Inwestycji Sp. z o.o.	100	07-02-2011	30-06-2021	4%	384

Zestawienie długoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data umowy	Data spłaty	Odsetki	Saldo pożyczki
Sellpoint Sp. z o.o.	Catmood Sp. z o.o.	503	31.12.2015	31-12-2021	4%	139
Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Megafactor Sp. z o.o.	1692	03-08-2015	03-08-2021	5%	1428
Polymus Sp. z o.o.	Ewelina Maciesza	36	09-05-2019	30-04-2021	0%	36
Polymus Sp. z o.o.	Michał Lewandowski	23	09-05-2019	30-04-2021	0%	23
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Mazowieckie Centrum Inwestycji Sp. z o.o.	100	07-02-2011	30-06-2021	4%	370
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 1 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	50	16-12-2014	31-12-2022	4%	220
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 2 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	50	16-12-2014	31-12-2022	4%	216
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 3 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	50	16-12-2014	31-12-2022	4%	215
Arteria S.A.	Arteria Partner S.à.r.l	29	26-04-2017	26-04-2021	4%	207
						<u>2 854</u>

Zestawienie krótkoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

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

6.16. Należności handlowe i pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności handlowe	39 075	60 616
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	1 158	3 340
Zapłacone kaucje	996	396
Inne należności	652	775
Razem	41 881	65 127

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.

W 2019 roku Grupa szacowała przychody w odniesieniu do nieukończonych kontraktów, w tym długoterminowych. Na dzień 31 grudnia 2019 r. łączne szacunki w stosunku do przychodów ze sprzedaży, wyniosły łącznie 17 647 tys. PLN, i zostały zaprezentowane w ramach należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2019r. Szacunki dotyczące przychodów były dokonane na podstawie historycznych doświadczeń Spółki z uwzględnieniem specyfiki analizowanych kontraktów.

Odpisy aktualizujące wartość należności	31.12.2020	31.12.2019
Na dzień 1 stycznia	802	802
Zwiększenie	913	-
Wykorzystanie	802	-
Na dzień 31 grudnia	913	802
Należności brutto	42 794	65 929
Należności handlowe brutto	39 988	61 418

Tabela poniżej przedstawia wiekowanie należności handlowych.

	Razem	nieprzeterminowane	< 30 dni	30-90 dni	90-180 dni	180-360 dni	> 360 dni
31.12.2020	39 988	35 726	1 400	555	41	800	1 466
31.12.2019	61 418	53 479	5 359	756	175	88	1 561

6.17. Należności podatkowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu rozliczeń w podatku VAT	2 710	1 873
Należności z tytułu podatku CIT	209	51
Należności z tytułu podatku PIT	11	-
Należności z tytułu rozliczeń ZUS	26	-
Pozostałe należności z tytułu podatków	-	5
Razem	2 956	1 929

6.18. Środki pieniężne na rachunku

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w banku	5 981	3 496
Środki pieniężne w kasie	52	55
Razem	6 033	3 551

6.19. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży (*)	31.12.2020	31.12.2019
Rzeczowe aktywa trwale	-	72
Wartości niematerialne i prawne	-	1
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	145
Zapasy	-	45
Należności handlowe oraz pozostałe należności	-	3 218
Środki pieniężne	-	1
Pozostałe aktywa	-	4
Razem	-	3 486
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	31.12.2020	31.12.2019
Leasingi długoterminowe	-	7
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	-	165
Kredyty długoterminowe	-	814
Leasingi krótkoterminowe	-	21
Zobowiązania handlowe	-	1 294
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	649
Bieżące zobowiązanie podatkowe	-	205
Razem	-	3 155

6.20. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

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.za 2020 rok”.

6.21. 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

6.22. Kapitał rezerwowy

Zgodnie z uchwałą nr 5/2012 NWZA z dnia 25 września 2012 r. w sprawie utworzenia kapitału rezerwowego na realizację programu skupu akcji własnych, utworzono kapitał rezerwowy w wysokości 2 000 tys. PLN z części kapitału zapasowego Jednostki Dominującej, utworzonego z zysku który może być przeznaczony do podziału między Akcjonariuszy.

W dniu 19 grudnia 2013 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki Trimtab Arteria Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. podjęło uchwałę na mocy której utworzono kapitał rezerwowy w kwocie 6 926 tys. PLN. Na mocy tej uchwały środki z kapitału zapasowego zostały przekazane na kapitał rezerwowy. Środki zgromadzone na kapitale rezerwowym zostały przeznaczone na wypłaty akcjonariuszom.

W dniu 19 grudnia 2013 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki Rigall Arteria Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. podjęło uchwałę, na mocy której utworzono kapitał rezerwowy w kwocie 1 331 tys. PLN. Na mocy tej uchwały środki z kapitału zapasowego zostały przekazane na kapitał rezerwowy. Środki zgromadzone na kapitale rezerwowym zostały przeznaczone na wypłaty akcjonariuszom.

6.23. 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

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.

6.24. Kredyty

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów	-	3 571
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów	23 596	13 263
Razem	23 596	16 834

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. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego Spółka wystąpiła z wnioskiem o przedłużenie.

Dnia 9 stycznia 2020 roku Jednostka dominująca 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 28 lutego 2020 roku spółka Arteria Logistics Sp. z o.o. spłaciła całkowicie zadłużenie w BNP Paribas Bank Polska S.A. z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 300 tys zł.

Dnia 24 kwietnia 2020 roku spółki Sellpoint Sp. z o.o. i Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k. spłaciły całkowicie zadłużenie z kredytów obrotowych nieodnawialnych w ING Bank Śląski S.A.

Dnia 17 września 2020 roku spółki Arteria S.A. wraz z Gallup Arteria Management Sp. Z o.o. Sp.k., Contact Center Sp. Z o.o. i Polymus Sp. Z o.o. zawarły 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 r.

Zestawienie umów kredytowych w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku

Lp.	Kredytobiorca	Kredytodawca	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu [w PLN]	Nr umowy	Data wygaśnięcia kredytu	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Cel kredytu	Zabezpieczenie
1	Arteria S.A.	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: Pdymus 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.
2	Arteria S.A.	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 Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 6) Weksel własny in blanco
3	Polymus Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	2 000 000	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 3) poręczenie udzielone przez Sellpoint Sp. z o.o. 4) poręczenie udzielone przez Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 5) Weksel własny in blanco
4	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	2 500 000	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	Contact Center Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	27.08.2015	1 500 000	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.

Zestawienie umów kredytowych w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku

Lp.	Kredytobiorca	Kredytodawca	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu [w PLN]	Nr umowy	Data wygaśnięcia kredytu	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Cel kredytu	Zabezpieczenie
6	Sellpoint Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	1 700 000	680/2010/00003564	15.07.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów 3) weksel in blanco poręczony przez Arteria S.A.
7	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	700 000	680/2010/00003564	15.07.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów 3) weksel in blanco poręczony przez Arteria S.A. 4) Poręczenie cywilne przez Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.
8	Arteria Finanse Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	300 000	680/2010/00003564	15.07.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów 3) weksel in blanco poręczony przez Arteria S.A. 4) Poręczenie cywilne przez Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.

Zestawienie umów kredytowych w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31.12.2019 r.

Lp.	Kredytobiorca	Kredytodawca	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu [w PLN]	Nr umowy	Data wygaśnięcia kredytu	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Cel kredytu	Zabezpieczenie
1	Arteria S.A.	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
2	Arteria S.A.	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 Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 6) Weksel własny in blanco
3	Polymus Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	2 000 000	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 3) poręczenie udzielone przez Sellpoint Sp. z o.o. 4) poręczenie udzielone przez Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 5) Weksel własny in blanco
4	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	2 500 000	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	Contact Center Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	27.08.2015	1 500 000	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.

Zestawienie umów kredytowych w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31.12.2019 r.

Lp.	Kredytobiorca	Kredytodawca	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu [w PLN]	Nr umowy	Data wygaśnięcia kredytu	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Cel kredytu	Zabezpieczenie
6	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	25.02.2015	300 000	CRD/43749/15	20.09.2020	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) poręczenie udzielone przez Arteria S.A. 3) jawna cesja należności od dłużników Kredytobiorcy
7	Brave Agency Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	18.08.2016	1 000 000	CRD/47719/16	20.09.2020	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) poręczenie udzielone przez Arteria S.A. 3) weksel własny in blanco
8	Sellpoint Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	1 700 000	680/2010/00003564	15.07.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów 3) weksel in blanco poręczony przez Arteria S.A.
9	Sellpoint Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	1 280 000	680/2010/00003564	24.04.2020	Kredyt obrotowy nieodnawialny	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów 3) weksel in blanco poręczony przez Arteria S.A. 4) Poręczenie cywilne przez Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.
10	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	700 000,00	680/2010/00003564	15.07.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów 3) weksel in blanco poręczony przez Arteria S.A. 4) Poręczenie cywilne przez Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.
11	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	1 000 000	680/2010/00003564	24.04.2020	Kredyt obrotowy nieodnawialny	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów 3) weksel in blanco poręczony przez Arteria S.A. 4) Poręczenie cywilne przez Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.
12	Arteria Finanse Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	300 000	680/2010/00003564	15.07.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów 3) weksel in blanco poręczony przez Arteria S.A. 4) Poręczenie cywilne przez Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.

6.25. Leasingi

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingów	253	256
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingów	428	251
Razem	681	507

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

Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania.

Do umów leasingu finansowego, zgodnie z zasadami obowiązującymi w Spółce, zalicza się te, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko oraz wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu.

Zestawienie umów leasingowych w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku

Lp.	Leasingobiorca	Leasingodawca	Przedmiot leasingu	Numer umowy	Data umowy	Okres trwania umowy w msc.	Data zakończenia umowy (msc - rok)	Wartość początkowa przedmiotu leasingu	Zabezpieczenie	Rodzaj leasingu
1	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	326975-OF-0	16-11-2018	35	15-06-2022	181 166,00	Weksel własny	Leasing operacyjny
2	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	324530-OF-0	10-07-2018	36	15-02-2022	241 140,00	Weksle własny	Leasing operacyjny
3	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	331607-OF-0	09.07.2019	36	15-01-2023	40 103,00	Weksle własny	Leasing operacyjny
4	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	332788-OF-0	26.08.2019	36	15-03-2023	136 982,00	Weksle własny	Leasing operacyjny
5	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Wózek widtowy	88179/W/16	21-12-2016	60	12-2021	9 708,16	Weksel własny	Leasing operacyjny
6	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Wózek widtowy	88178/W/16	21-12-2016	60	12-2021	107 983,96	Weksle własny	Leasing operacyjny
7	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Sprzęt IT	71661	03-12-2018	35	12-2021	5 838 EUR	Poręczenie wekslowe	Leasing operacyjny
8	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Sprzęt IT	72241	19-12-2018	35	12-2021	89 320,00	Poręczenie wekslowe	Leasing operacyjny
9	Contact Center Sp. z o.o.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	895258-ST-0	05-02-2020	36	15-08-2023	59 046,00	Weksel własny	Leasing operacyjny
10	Arteria S.A.	BNP Paribas Leasing Services Sp. Z o.o.	Samochód osobowy	31407/01/2020/LO	04-06-2020	36	13-06-2023	466 915,00	Weksle własny	Leasing operacyjny

Zestawienie umów leasingowych w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2019 roku

Lp.	Leasingobiorca	Leasingodawca	Przedmiot leasingu	Numer umowy	Data umowy	Okres trwania umowy w msc.	Data zakończenia umowy (msc - rok)	Wartość początkowa przedmiotu leasingu	Zabezpieczenie
1	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	326975-OF-0	16-11-2018	35	10-2021	181 166,00	Weksel własny
2	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	324530-OF-0	10-07-2018	36	07-2021	241 140,00	Weksle własny
3	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Sprzęt IT	316981-OF-0	14.03.2017	36	03-2020	85 566,85	Weksle własny
4	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	331607-OF-0	09.07.2019	36	07-2022	40 103,00	Weksle własny
5	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	332788-OF-0	26.08.2019	36	08-2020	136 982,00	Weksle własny
6	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Wózek widłowy	88179/W/16	21-12-2016	60	12-2021	9 708,16	Weksel własny
7	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Wózek widłowy	88178/W/16	21-12-2016	60	12-2021	107 983,96	Weksle własny
8	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Sprzęt IT	71661	03-12-2018	35	12-2021	5 838 EUR	Poręczenie wekslowe
9	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Sprzęt IT	72241	19-12-2018	35	12-2021	89 320,00	Poręczenie wekslowe
10	Contact Center Sp. z o.o.	De Lage Landen Leasing Polska S.A.	Sprzęt Cisco	20063/16	02-12-2016	36	03-2020	99 321,25	Weksle własny
11	Contact Center Sp. z o.o.	De Lage Landen Leasing Polska S.A.	Sprzęt IT	21886/17	23-06-2017	36	09-2020	56 687,03	Weksle własny
12	Brave Agency Sp. z o.o.	Grenkeleasing Sp. z o.o.	Sprzęt IT	102-8592	09-01-2018	36	01-2021	44 751,00	Weksle własny
13	Brave Agency Sp. z o.o.	Grenkeleasing Sp. z o.o.	Sprzęt IT	102-9529	14-12-2018	36	12-2021	18 291,94	Weksle własny

6.26. Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe w kwocie 21 098 tys. PLN są wymagalne w terminie do 12 miesięcy od daty bilansowej.

6.27. Pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	105	363
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 451	2 777
Razem	1 556	3 140

Pozostałe zobowiązania długoterminowe obejmują głównie rozliczenia z tytułu otrzymanych dotacji. Przedmiotowe dotacje zostały otrzymane w latach ubiegłych głównie na realizację poniższych projektów:

- stworzenie informatycznego systemu Loyalty Center w celu znaczącego ulepszenia usług programów lojalnościowych i motywacyjnych,
- stworzenie informatycznego systemu Action Monitoring w celu zarządzania procesami biznesowymi oraz operacyjnymi firmy i nowoczesnego zarządzania przedsiębiorstwem oraz ulepszenia usług sales suport, field, events.
- stworzenie systemu informatycznego wspomagającego zarządzanie regułami biznesowymi klasy BRMS,
- stworzenie zintegrowanego systemu informatycznego klasy Business Process Management Systems.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe aktywa z tytułu rozliczeń międzyokresowych	7	9
Zobowiązania z tytułu faktoringu	852	285
Zobowiązania z tytułu nabycia akcji/udziałów	13	15
Rozliczenia z tytułu otrzymanej dotacji	-	317
Otrzymane zaliczki	348	1 933
Fundusze specjalne	-	58
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	231	160
Razem	1 451	2 777

6.28. Bieżące zobowiązania podatkowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu podatku CIT	224	191
Zobowiązania z tytułu podatku PIT	340	409
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	4 106	4 623
Zobowiązania ze świadczeń socjalnych ZUS	934	3 172
Zobowiązania z tytułu funduszu PFRON	31	93
Zobowiązania z tytułu PCC	-	356
Pozostałe zobowiązania	-	-
Razem	5 635	8 844

6.29. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	1 849	846
Rezerwa na koszty	-	56
Rezerwa na badanie bilansu	167	115
Razem	2 016	1 017

6.30. Aktywa i 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 Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31.12.2020 r.

Spółka	Beneficjent	Instytucja wystawiająca gwarancję	Nr gwarancji	Kwota gwarancji	Waluta	Data wystawienia	Termin ważności gwarancji	Cel i typ gwarancji
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Orange Polska Spółka Akcyjna	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005572/20	1 900 000,00	PLN	30.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Dobrego Wykonania
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Apiss-Invest Sp z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005573/20	43 025,40	PLN	30.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Fundacja Proventus S.K.A.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005574/20	32 175,00	PLN	29.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu
ARTERIA S.A.	Karnal Investments sp. z o. o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005562/20	77 434,00	EUR	13.10.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu
ARTERIA S.A.	Karnal Investments sp. z o. o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005563/20	4 909,00	EUR	30.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu
ARTERIA S.A.	Orange Energia Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005575/20	150 000,00	PLN	28.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Dobrego Wykonania
ARTERIA S.A.	P3 Błonie Park Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005472/20	132 000,00	EUR	25.09.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu
CONTACT CENTER Sp. Z o.o.	Instytut Łączności Państwowy Instytut Badawczy	Bank BNP Paribas S.A.	GW/006955/20	1 217 700,00	PLN	08.12.2020	31.08.2021	Gwarancja Dobrego Wykonania
CONTACT CENTER Sp. Z o.o.	West Station Investment 2 Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005571/20	105 422,76	EUR	13.10.2020	31.08.2021	Gwarancja Najmu

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

Spółka	Beneficjent	Instytucja wystawiająca gwarancję	Nr gwarancji	Kwota gwarancji	Data wystawienia	Termin ważności gwarancji	Cel i typ gwarancji
Arteria S.A.	Karnal Investments Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0068889	77 434 EUR	08-07-2016	18-09-2020	Najmu: zobowiązań płatniczych
Arteria S.A.	P3 Błonie Park Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0078505	132 000 EUR	22-02-2018	18-09-2020	Najmu: zobowiązań płatniczych
Contact Center Sp. z o.o.	Instytut Łączności -Państwowy Instytut Badawczy	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0082495	127 858 PLN	26-10-2018	03-08-2020	Dobrego wykonania kontraktu
Contact Center Sp. z o.o.	Centrum Systemów Informatycznych Ochrony Zdrowia	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0083567	50 000 PLN	16-01-2019	31-12-2019	Przetargowa
Contact Center Sp. z o.o.	Centrum Systemów Informatycznych Ochrony Zdrowia	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0085732	38 250 PLN	04-07-2019	31-12-2019	Dobrego wykonania kontraktu
Contact Center Sp. z o.o.	Energa-Obrót S.A.	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0086283	463 700 PLN	14-08-2019	18-09-2020	Dobrego wykonania kontraktu
Contact Center Sp. z o.o.	West Station Investment 2 Sp. Z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0086920	105 420 EUR	15-10-2019	18-09-2020	Najmu: zobowiązań płatniczych
Gallup Arteria Management Sp. z o.o.	"Fundacja Proventus" S.K.A.	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0083186	32 175 PLN	17-12-2018	18-09-2020	Najmu: zobowiązań płatniczych
Gallup Arteria Management Sp. z o.o.	Appis- Invest Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0083334	43 025 PLN	27-12-2018	18-09-2020	Najmu: zobowiązań płatniczych
Polymus Sp. z o.o.	T-Mobile Polska S.A.	Bank BNP Paribas S.A.	CRD/G/0085281	120 000 PLN	29-05-2019	18-09-2020	Dobrego wykonania kontraktu

Zestawienie udzielonych poręczeń w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. 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 Advanced Solutions Sp. Z o.o. (d. 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	-
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	Trimtab 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
10	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	Poręczenie wekslowe	ADS Sp. Z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	10.08.2018	-	Umowa Leasingu nr 69544	22.08.2022	-
11	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	Poręczenie wekslowe	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	19.12.2018	-	Umowa Leasingu nr 72241	19.12.2021	-

ARTERIA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Arteria S.A. za 2020 rok

12	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Poręczenie wekslowe	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	03.12.2018	-	Umowa Leasingu nr 71661	19.12.2022	-
13	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
14	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 udzielonych poręczeń w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2019 r.

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.	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
4	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
5	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	-

6	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
7	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Poręczenie cywilne	Brave Agency Sp. z o.o.	Hogg Robinson Polska Sp. z o.o.	14.06.2015	100	Umowa o współpracy nr 422/B/HRG/2015	Nieokreślony	6 msc od daty zakończenia umowy
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	Trimtab 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.	Bank BGŻ PNB Paribas S.A.	16.07.2012	24 500	Umowa o Limit Wierzytelności nr CRD/L/35312/11	20.09.2019	20.09.2022
10	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	Poręczenie wekslowe	Arteria Document Solutions Sp. Z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	10.08.2018	-	Umowa Leasingu nr 69544	22.08.2022	-
11	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	Poręczenie wekslowe	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	19.12.2018	-	Umowa Leasingu nr 72241	19.12.2021	-
12	Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Poręczenie wekslowe	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	03.12.2018	-	Umowa Leasingu nr 71661	19.12.2022	-
13	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

6.31. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, 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. Grupa 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. Grupa 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

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.

Grupa 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 Grupy na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych 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	-	-	23 596	-	-	23 596
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	107	321	253	-	681
Pozostałe zobowiązania	-	-	11 881	105	-	11 986
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	21 098	-	-	-	21 098
Razem	-	21 205	35 798	358	-	57 361

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	262	990	12 011	3 571	-	16 834
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	72	179	256	-	507
Pozostałe zobowiązania	5 765	5 968	3 272	363	41	15 409
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 605	5 964	20 399	-	-	30 968
Razem	10 632	19 999	35 861	4 190	41	70 723

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 2018 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

Grupa udziela pożyczek, oraz finansuje się: pożyczkami otrzymanymi, kredytami bankowymi, w tym w rachunkach bieżących, wyemitowanymi obligacjami oraz leasingiem finansowym.

Pożyczki udzielone i otrzymane bazują na oprocentowaniu stałym, natomiast pozostałe źródła finansowania bazują na oprocentowaniu zmiennym.

6.31. Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań:

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	Kategoria wg MSR 39	Wartości bilansowe		Wartości godziwe	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Należności handlowe oraz pozostałe należności (w tym długoterminowe)	Pożyczki i należności	42 481	65 727	42 481	65 727
Pożyczki udzielone (długo i krótkoterminowe)	Pożyczki i należności	2 921	2 860	2 921	2 860
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	Pożyczki i należności	6 033	3 551	6 033	3 551
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, kredyty oraz pożyczki (długo i krótkoterminowe)	Pozostałe zobowiązania finansowe	23 596	23 839	23 596	23 839
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania (długo i krótkoterminowe)	Pozostałe zobowiązania finansowe	36 000	54 399	36 000	54 399

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku nie odbiegała od ich wartości nominalnych prezentowanych w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata. W przypadku instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta byłby nieistotny, natomiast instrumenty długoterminowe dotyczyły transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

6.32. Zarządzanie kapitałem

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Oprocentowane kredyty, pożyczki i obligacje	23 596	23 839
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36 000	54 399
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6 033)	(3 551)
Zadłużenie netto	53 563	74 687
Kapitał własny	43 614	50 362
Kapitał razem	43 614	50 362
Kapitał i zadłużenie netto	97 177	125 049
Wskaźnik dźwigni	55%	60%

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierają działalność operacyjną Grupy i zwiększają 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 wprowadzono 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.

6.33. Informacje na temat segmentów operacyjnych

W raportowanym okresie Grupa prowadziła działalność operacyjną w dwóch głównych segmentach operacyjnych:

- Pion Contact Center (segment obejmuje sprzedaż usług callcenter w zakresie outsourcingu infolinii w zakresie obsługi i utrzymania klienta);
- Pion Wsparcia Sprzedaży, Logistyki i Marketingu (segment obejmuje szeroki zakres usług związanych ze sprzedażą, m.in. zarządzanie materiałami reklamowymi, sieciami sprzedaży, merchandising, logistykę i dystrybucję usługi marketingu, reklamowe i organizacji eventów i imprez masowych).

Każdy z segmentów działalności operacyjnej Grupy spełnia następujące warunki:

- angażuje się w działalność gospodarczą, z której Grupa uzyskuje przychody i ponosi koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki organizacyjnej),
- wyniki działalności segmentów są wymierne i regularnie rozliczane przez Zarząd Spółki, główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu,
- dla każdego segmentu są oddzielne informacje finansowe.

Podstawowy wzór podziału sprawozdawczości Grupy oparty jest na segmentach branżowych - Organizacja i zarządzanie działalnością Spółek Grupy odbywa się w podziale na segmenty, odpowiednio do rodzaju oferowanych wyrobów i usług. Każdy z segmentów stanowi strategiczną jednostkę gospodarczą, oferującą inne usługi.

Wyszczególnienie	Segment Call Center	Segment Wsparcie Sprzedaży	Segment - pozostała działalność	Działalność zaniechana	Wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	141 459	47 648	5 425	-	-	194 532
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	141 459	47 648	5 425	-	-	194 532
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(1 390)	(7 316)	405	-	937	(7 364)
Pozostałe przychody operacyjne	7 087	3 589	-	-	(54)	10 622
Pozostałe koszty operacyjne	(4 489)	(3 027)	-	-	49	(7 467)
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	1 208	(6 754)	405	-	932	(4 209)
Przychody finansowe	3 594	607	-	-	(4 049)	152
Koszty finansowe netto	2 688	1 447	-	-	(6 203)	(2 068)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	7 490	(4 700)	2 116	-	(9 320)	(6 125)
Podatek dochodowy	(417)	851	-	-	-	434
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	7 073	(3 849)	2 116	-	(9 320)	(5 691)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	(1 057)	-	(1 057)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-	-	-	-	-	(6 748)
Aktywa segmentu	171 985	81 775	-	-	(150 550)	103 210
Zobowiązania segmentu	108 636	33 286	-	-	(82 326)	59 596

6.34. 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 trwałe dostępne do sprzedaży” oraz „Aktywa finansowe”.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi - Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej spółki dominującej

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 powyżej), 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 zależnymi Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku

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	-	5	-	-	290	-
Arteria Support 1 Arteria Management Sp. z o. o. SCSp	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	257	-
Arteria Support 2 Arteria Management Sp. z o. o. SCSp	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	252	-
Arteria Support 3 Arteria Management Sp. z o. o. SCSp	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	251	-
Razem	-	56	-	-	-	55	-	5	-	-	1 050	-
Jednostki stowarzyszone												
Medical Process Management Sp. z o. o.	1	-	-	37	-	160	-	-	-	-	-	-
e-gimnastyka Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	60	-	-	-	-	-	-
Sellogic Sp. z o. o.	1	-	-	120	-	160	-	-	-	-	-	27+4
TT Interactive Sp. z o.o.	1	2	-	3 221	-	140	-	-	1	-	-	562
Bajkowisko Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	120	-	-	-	-	-	-
1 system Sp. z o.o.	1	-	-	355	-	586	-	-	-	-	-	276
Management Tools Sp. z o. o.	1	-	-	9	-	766	-	-	-	-	-	1
Denise Systems Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-	-	-
Komunikacja z pacjentem.pl Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	234	-	-	-	-	-	-
Safe Group Polska Sp. z o. o.	1	-	-	24	-	341	-	-	-	-	-	7
Market King Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	801	-	-	-	-	-	-
mSenior Sp. z o. o.	-	-	-	4	-	611	-	-	-	-	-	-
Inventory Management Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	640	-	-	1	-	-	-
3WILL Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	740	-	-	-	-	-	-
ADMobility Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	100	-	-	-	-	-	-
BubbaCar Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	80	-	-	-	-	-	-
MedCare Sp. z o. o. (Sicurezza Sp. z o. o.)	-	-	-	-	-	200	-	-	-	-	-	-
Poland One Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	41	-	-	-	-	-	-
Set-Sales, Energy, Technology Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	85	-	-	-	-	-	-
Vrtech Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	240	-	-	-	-	-	-
e-Sports Sp. z o. o.	-	-	-	482	-	-	-	-	-	-	-	-
Closer Sp. z o. o. (Naqua Sp. z o. o.)	1	-	-	8 218	193	10	-	-	-	-	-	10
Por Pol Sp. z o. o.	1	-	-	1 058	-	-	-	-	-	-	-	6
360E-com Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	300	-	-	-	-	-	-
Razem	13	2	-	13 528	193	6 415	-	20	2	-	-	1 678

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
Kluczowy personel kierowniczy												
Arteria Document Solutions Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	-	-	-	242	-	-	-
ADS Sp. z o. o.	50	-	-	24	-	-	-	-	59	-	-	3
BC Partner Sp. z o. o.	(6)	-	-	32	-	-	-	-	95	-	-	4
10 Rosoła Spółka z o.o. Sp. k.	-	-	-	1 857	5	-	116	-	-	600	-	1 819
Rosola Sp. z o. o.	14	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-
Razem	58	-	-	1 913	5	-	116	-	399	600	-	1 826

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

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	-	7	-	-	-	54	-	5	-	-	207	-
1 Arteria Management Sp. z o. o. S. K. A.	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-
2 Arteria Management Sp. z o. o. S. K. A.	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-
3 Arteria Management Sp. z o. o. S. K. A.	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-
Arteria Support 1 Arteria Management Sp. z o. o.	-	7	-	-	-	35 654	-	-	-	-	220	-
Arteria Support 2 Arteria Management Sp. z o. o.	-	7	-	-	-	19 043	-	-	-	-	216	-
Arteria Support 3 Arteria Management Sp. z o. o.	-	7	-	-	-	25 243	-	-	-	-	215	-
Razem	-	28	-	-	-	80 003	-	5	-	-	858	-
Jednostki stowarzyszone												
Medical Process Management Sp. z o. o.	1	-	-	26	-	160	-	-	-	-	-	-
e-gimnastyka Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	60	-	-	-	-	-	-
Sellogic Sp. z o. o.	1	-	-	104	-	160	-	-	-	-	-	9
TT Interactive Sp. z o.o.	1	2	-	2 451	-	140	-	-	1 313	-	-	19
Bajkowsko Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	120	-	-	-	-	-	-
1 system Sp. z o.o.	1	-	-	3 041	-	586	-	-	-	-	-	427
Management Tools Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	766	-	-	-	-	-	-
Denise Systems Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	163	-	20	-	-	-	-
Komunikacja z pacjentem.pl Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	234	-	-	-	-	-	-
Wszystko dla dzieci Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	629	-	-	-	-	-	-
Safe Group Pdska Sp. z o. o.	1	-	-	27	-	341	-	-	-	-	-	-
Market King Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	801	-	-	-	-	-	-
mSenior Sp. z o. o.	-	-	-	113	-	611	-	-	-	-	-	9
Inventory Management Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	640	-	-	1	-	-	-
3WILL Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	740	-	-	-	-	-	-
ADMoblie Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	100	-	-	-	-	-	-
BubbaCar Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	80	-	-	-	-	-	-
MedCare Sp. z o. o. (Sicurezza Sp. z o. o.)	-	-	-	1	-	200	-	-	-	-	-	-
Poland One Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	41	-	-	-	-	-	-
Set-Sales, Energy, Technology Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	85	-	-	-	-	-	-
Vrtech Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	240	-	-	-	-	-	-
e-Sports Sp. z o. o.	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	1
Closer Sp. z o. o. (Naqua Sp. z o. o.)	491	-	-	7 727	193	-	-	-	-	-	-	490
Por Pdl Sp. z o. o.	1	-	-	294	-	-	-	-	-	-	-	72
Boxsystems Sp. z o. o.	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-
360E-com Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	300	-	-	-	-	-	-
Razem	500	2	-	13 789	193	8 005	-	20	1 314	-	-	1 027

Transakcje z jednostkami powiazanymi	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
Kluczowy personel kierowniczy												
Arteria Document Solutions Sp. z o. o.	125	-	-	1 010	-	-	-	-	1 013	-	-	179
ADS Sp. z o. o.	4	-	-	4	-	-	-	-	4	-	-	4
BC Partner Sp. z o. o.	61	-	-	32	-	-	-	-	334	-	-	6
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	221	10	340	2 903	5	-	116	14	1 379	600	-	1 320

6.35. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pracownicy umysłowi	785	724
Razem	785	724

6.36. 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 wynosił 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 uprawniających 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 wpływ 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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Arteria S.A. oświadcza, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą, roczne skonsolidowane 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 Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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