

III. Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

3.1. Przychody ze sprzedaży

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży usług	31 076	10 793
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	19 572	0
Razem	50 648	10 793

Struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Przychody na terytorium kraju	50 213	10 793
Przychody poza terytorium kraju	435	0
Razem	50 648	10 793

Struktura prezentująca powiązania grupowe	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Przychody od jednostek powiązanych	33 263	10 775
Przychody od pozostałych jednostek	17 385	18
Razem	50 648	10 793

3.2. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Odsetki od depozytów i lokaty bankowej	87	230
Przychody finansowe razem	87	230

Koszty finansowe	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Odsetki od leasingu finansowego	(273)	(240)
Pozostałe odsetki	(1)	0
Razem odsetki	(274)	(240)
Koszty wydłużenia terminu płatności	0	(160)
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	(267)	(27)
Koszty obsługi gwarancji bankowej	(2 293)	(1 583)
Razem inne	(2 560)	(1 770)
Koszty finansowe razem	(2 834)	(2 010)

Wynik na działalności finansowej	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Przychody finansowe razem	87	230
Koszty finansowe razem	(2 834)	(2 010)
Zysk (strata) na działalności finansowej	(2 747)	(1 780)

3.3. Podstawa opodatkowania

	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Wynik bilansowy	(49 665)	(24 729)
Dodatkowe przychody podatkowe, w tym:	24 966	0
Przychody księgowe do rozliczenia w kolejnych okresach	24 955	0
Otrzymane odsetki od lokaty	11	0
Przychody niepodatkowe, w tym:	5 237	12
Przychody niezafakturowane	4 926	0
Nieotrzymane odsetki od lokaty	0	11
Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	311	1
Dodatkowe koszty podatkowe, w tym:	2 250	0
Realizacja rezerw na koszty poprzedniego okresu	1 301	0
Koszty środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu	949	
Koszty niepodatkowe, w tym:	20 054	3 424
Rezerwy na koszty danego okresu	19 381	1 567
Koszty środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu	0	1 486
Koszty reprezentacji	64	114
Koszty dotyczące wykorzystywania samochodów	88	70
Niezrealizowane ujemne różnice kursowe	203	0
Pozostałe koszty niepodatkowe	318	187
Strata podatkowa	(12 132)	(21 317)

IV. Noty objaśniające do bilansu

4.1. Podatek odroczony

	Stan na 1 stycznia 2020 r.	Powstanie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31 grudnia 2020 r.
Rezerwa z tyt. podatku odroczonego, w tym:					
z tyt. przychodów finansowych	2	59	(2)	0	(59)
Razem rezerwa z tyt. podatku odroczonego	2	59	(2)	0	(59)
Aktywo z tyt. podatku odroczonego, w tym:					
z tyt. straty podatkowej	4 050	2 305	0	0	6 355
z tyt. rezerw na zobowiązania	298	3 681	(247)	0	3 732
z tyt. kosztów finansowych	0	141	0	0	141
z tyt. innych różnic	0	5 366	(624)	0	4 742
Razem aktywo z tyt. podatku odroczonego	4 348	11 493	(871)	0	14 970
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	4 050	0	0	(135)	3 915
Razem aktywo z tyt. odroczonego podatku dochodowego	298	11 493	(871)	(135)	11 055

4.2. Wartości niematerialne i prawne

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 31 grudnia 2019		
Koszt (brutto)	3 675	3 675
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(211)	(211)
Wartość księgowa netto	3 464	3 464
Okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku		
Wartość księgowa netto na początek okresu	3 464	3 464
Zwiększenia	6 731	6 731
Amortyzacja	(1 151)	(1 151)
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 044	9 044
Stan na 31 grudnia 2020		
Koszt (brutto)	10 406	10 406
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(1 362)	(1 362)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 044	9 044

Struktura własnościowa wartości niematerialnych i prawnych	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Własne	9 044	3 464
Używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0	0
Razem	9 044	3 464

4.3. Rzeczowe aktywa trwałe

	Prawa do lokali	Urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 31 grudnia 2019					
Koszt (brutto)	5 052	25 240	21	174	30 487
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(1 819)	(1 276)	(2)	0	(3 097)
Wartość księgowa netto	3 233	23 964	19	174	27 390
Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku					
Wartość księgowa netto na początek okresu	3 233	23 964	19	174	27 390
Zwiększenia	0	19 712	0	732	20 444
Zmniejszenia – sprzedaż	0	(5 006)	0	0	(5 006)
Zmniejszenia – przeniesienie	0	0	0	(174)	(174)
Amortyzacja	(2 425)	(5 943)	(4)	0	(8 372)
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
Wartość księgowa netto na koniec okresu	808	32 727	15	732	34 282
Stan na 31 grudnia 2020					
Koszt (brutto)	5 052	39 946	21	732	45 751
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(4 244)	(7 219)	(6)	0	(11 469)
Wartość księgowa netto koniec okresu	808	32 727	15	732	34 282

W okresie sprawozdawczym Spółka poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 21 054 tys. złotych. Planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na następny rok wynoszą 26 500 tys. złotych.

Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje takich nakładów na kolejny rok.

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Własne	20 638	24 157
Używane na podstawie umowy leasingu finansowego	13 644	3 233
Razem	34 282	27 390

Zgodnie z MSSF 16 „Leasing”, Spółka traktuje umowę jako leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie, to znaczy klient dysponuje łącznie następującymi prawami:

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

Umowy leasingowe ujmuje Spółka ujmuje w bilansie w następujący sposób:

- zobowiązanie leasingowe wycenia w wartości bieżącej pozostałych do dokonania płatności leasingowych, zdyskontowanych z wykorzystaniem krańcowej stopy procentowej dla danej umowy w dniu pierwszego zastosowania,
- wartość prawa do użytkowania bazowych składników aktywów dla poszczególnych umów leasingowych (odrębnie dla każdej umowy) ustala w wartości równej zobowiązaniu leasingowemu.

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

Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia prawo do użytkowania składnika aktywów podobnie jak inne trwałe aktywa niefinansowe a zobowiązanie z tytułu leasingu podobnie do zobowiązań finansowych. Po początkowym ujęciu Spółka ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu, chyba że umowa leasingu przewiduje, że po jej zakończeniu korzystający uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, to dany składnik aktywów amortyzuje się przez okres jego ekonomicznej użyteczności, tj. wg zasad amortyzacji stosowanych w odniesieniu do podobnych własnych składników aktywów.

Składnik, który został rozpoznany jako aktywa z tytułu prawa do lokali stanowią pomieszczenia biurowe.

4.4. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Należności handlowe	25 996	113
Odpis aktualizujący wartość należności	0	0
Należności handlowe netto	25 996	113
w tym:		
część długoterminowa	0	0
część krótkoterminowa	25 996	113
w tym:		
od jednostek powiązanych	21 856	105
od pozostałych jednostek	4 140	8

Pozostałe należności	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Należność budżetowa z tytułu podatku VAT	0	4 720
Inne rozrachunki	0	63
Należności z tytułu dostaw i usług niezafakturowanych	4 926	0
Kaucje z tytułu umowy najmu	635	638
Pozostałe kaucje	227	24
Razem	5 788	5 445
w tym:		
część długoterminowa	807	662
część krótkoterminowa	4 981	4 783

4.5. Krótkoterminowe aktywa finansowe

	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	18 233	12 326
Środki pieniężne zgromadzone na koncie VAT	451	1 732
Krótkoterminowe depozyty i lokaty bankowe, w tym:	0	37 011
Naliczone odsetki od lokaty	0	11
Razem	18 233	49 337

4.6. Rozliczenia międzyokresowe aktywne

	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Inne koszty rozliczane w czasie	13 461	2 208
Prawo do korzystania z produktów i usług partnerów technologicznych w przyszłości ('credits')	21 342	35 297
Razem	34 803	37 505
w tym:		
część długoterminowa	0	0
część krótkoterminowa	34 803	37 505

Prawo do korzystania z produktów i usług partnerów technologicznych obejmuje:

Punkty VMware ('credits'), które to punkty Spółka może wykorzystać na zakup produktów (licencji) i usług (wsparcie oraz możliwość korzystania z oprogramowania) VMware w określonym czasie w przyszłości w skali zależnej od potrzeb biznesowych i operacyjnych.

Punkty Google ('credits') przyznane nieodpłatnie przez Google w ramach umowy partnerstwa, zgodnie z którą Spółka zobowiązała się do poniesienia określonych wydatków na produkty i usługi Google w kolejnych latach.

4.7. Kapitał podstawowy

Udziałowcy	Liczba udziałów	Wartość nominalna na dzień 31.12.2020	Wartość nominalna na dzień 31.12.2019
Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	600 000	60 000	60 000
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	600 000	60 000	60 000
Kapitał podstawowy razem	1 200 000	120 000	120 000

Spółka Operator Chmury Krajowej sp. z o.o. została powołana aktem notarialnym z dnia 29 listopada 2018 roku (sygnatura REP.A-13216/2018) i wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dla miasta Warszawy w dniu 4 lutego 2019 roku.

Zgodnie z aktem założycielskim Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. objął 40 000 udziałów o łącznej wartości 4 mln zł.

W dniu 5 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o 21 mln zł. Dotychczasowy udziałowiec Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. objął 210 000 udziałów o łącznej wartości 21 mln zł.

W dniu 25 lipca 2019 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o 35 mln zł. Dotychczasowy udziałowiec Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. objął 350 000 udziałów o łącznej wartości 35 mln zł.

W dniu 12 sierpnia 2019 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o 60 mln zł. Wyłączono prawo pierwszeństwa dotychczasowego wspólnika Spółki do objęcia nowych udziałów. Nowe udziały zostały objęte przez nowego wspólnika. Polski Fundusz Rozwoju S.A. objął 600 000 udziałów o łącznej wartości 60 mln zł.

4.8. Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego

Wartość bieżąca opłat	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Wymagalne w ciągu:		
jednego roku	4 235	3 374
powyżej 1 roku do 3 lat	7 000	1 345
powyżej 3 do 5 lat	2 209	0
powyżej 5 lat	0	0
Razem	13 444	4 719

Przedmiotem leasingu finansowego jest umowa najmu powierzchni biurowej, rozpoznana w aktywach i zobowiązaniach Spółki oraz leasing środków trwałych zaliczonych do urządzeń technicznych.

4.9. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
Rezerwa na premie	4 485	500
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	938	267
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	14 224	104
Razem	19 647	871
w tym:		
część długoterminowa	0	0
część krótkoterminowa	19 647	871
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
Przychody przyszłych okresów dotyczące świadczonych usług	24 955	230
Razem	24 955	230
w tym:		
część długoterminowa	0	0
część krótkoterminowa	24 955	230
Rozliczenia międzyokresowe razem	44 602	1 101

4.10. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe

	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Zobowiązania handlowe	12 538	12 326
Pozostałe zobowiązania, w tym:		
Zobowiązania z tytułu podatków	2 346	323
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych	471	456
Inne zobowiązania publicznoprawne	0	8
Pozostałe zobowiązania	5	0
Zobowiązania z tytułu punktów Google	9 050	9 050
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	84	0
Razem	11 956	9 837
Razem zobowiązania handlowe oraz pozostałe	24 494	22 163
w tym:		
część długoterminowa o okresie spłaty:		
powyżej 1 roku do 3 lat	8 144	9 050
powyżej 3 do 5 lat	0	4 529
powyżej 5 lat	0	0
część krótkoterminowa	16 350	13 113

V. Pozostałe noty objaśniające

5.1. Zatrudnienie

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku średnie zatrudnienie wyniosło 93 osoby. Na dzień bilansowy spółka zatrudniała 106 osób.

Średnie zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych	W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020	W okresie od 29.11.2018 do 31.12.2019
Pracownicy umysłowi	93	37
Pracownicy na stanowiskach roboczych	0	0
Uczniowie	0	0
Razem	93	37

5.2. Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza Spółki nie pobierała wynagrodzenia.

Wynagrodzenie Zarządu Spółki w okresie sprawozdawczym wyniosło 2 187 tys. złotych. Podana kwota obejmuje 780 tys. złotych rezerwy na premie dla Zarządu za 2020 rok.

5.3. Wynagrodzenia należne lub wypłacone firmie audytorskiej

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku nie jest objęte obowiązkowym badaniem przez biegłego rewidenta.

Wynagrodzenie za usługi doradztwa podatkowego wyniosły 25 tys. złotych w 2020 roku (7 tys. złotych w roku 2019).

5.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego

Zarząd planuje pokryć stratę z zysków wypracowanych w kolejnych latach.

5.5. Transakcje z podmiotami powiązаными

Transakcje ujęte w rachunku zysków i strat:

Nazwa jednostki powiązanej	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.		
Przychody z tytułu sprzedaży	31 674	8 247
Przychody z tytułu odsetek	87	230
Koszt obsługi gwarancji bankowej	(1 149)	(891)
Koszt prowadzenia rachunków bankowych	(145)	(6)
PKO Leasing S.A.		
Przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych (pozostałe przychody)	12 842	0
Koszt odsetek z tytułu leasingu	(90)	0
PKO BP Finat sp. z o.o.		
Przychody z tytułu sprzedaży	461	2 528
Polski Fundusz Rozwoju S.A.		
Przychody z tytułu sprzedaży	247	0
Koszt obsługi gwarancji bankowej	(1 144)	(394)
PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.		
Przychody z tytułu sprzedaży	23	0
PFR Operacje Sp. z o.o.		
Przychody z tytułu sprzedaży	812	0
Fundacja Polskiego Funduszu Rozwoju		
Koszt z tytułu świadczeń partnerskich	(445)	(83)
KREDOBANK SA		
Przychody z tytułu sprzedaży	46	0

Transakcje ujęte w bilansie:

Nazwa jednostki powiązanej	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.		
Należności z tytułu dostaw i usług	19 908	105
Należności z tytułu przedpłaty kosztów gwarancji bankowej	183	193
Pozostałe należności	682	0
PKO Leasing S.A.		
Wartość środków trwałych zakupionych w ramach umowy leasingu	12 842	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	12 099	0
Polski Fundusz Rozwoju S.A.		
Należności z tytułu dostaw i usług	105	0
Należności z tytułu przedpłaty kosztów gwarancji bankowej	183	193
PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.		
Należności z tytułu dostaw i usług	11	0
PFR Operacje Sp. z o.o.		
Należności z tytułu dostaw i usług	1 786	0
KREDOBANK SA		
Należności z tytułu dostaw i usług	46	0

Transakcje z podmiotami powiązаныmi odbyły się na warunkach rynkowych.

5.6. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej, a niniejsze sprawozdanie finansowe nie jest konsolidowane metodą pełną przez żadnego z udziałowców.

5.7. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

W poniższej tabeli wyszczególniono pozycje, które zostały uwzględnione w linii „Zmiana stanu należności”.

	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Pozostałe aktywa (trwale)	(145)	(662)
Należności z tytułu dostaw i usług	(25 883)	(113)
Pozostałe należności krótkoterminowe	(198)	(4 783)
Razem	(26 226)	(5 558)

W poniższej tabeli wyszczególniono pozycje, które zostały uwzględnione w linii „Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów”.

	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	212	12 326
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 025	787
Razem	3 237	13 113

W poniższej tabeli wyszczególniono pozycje, które zostały uwzględnione w linii „Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych”.

	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Rozliczenia międzyokresowe aktywne	2 702	(2 208)
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	18 776	871
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	24 725	230
Razem	46 203	(1 107)

W poniższej tabeli wyszczególniono pozycje, które zostały uwzględnione w linii „Inne koszty finansowe”.

	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Koszt obsługi gwarancji bankowej	2 293	1 583
Koszty wydłużenia terminu płatności	0	160
Razem	2 293	1 743

W poniższej tabeli wyszczególniono pozycje, które zostały uwzględnione w linii „Odsetki od depozytów i lokaty bankowej”.

	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Za okres od 29.11.2018 do 31.12.2019
Otrzymane i należne odsetki od depozytów i lokaty bankowej	87	230
Należne odsetki od depozytów i lokaty bankowej	0	(11)
Odsetki od leasingu biura	(182)	0
Zapłacone odsetki od leasingu środków trwałych	(90)	0
Inne odsetki zapłacone	(1)	0
Razem	(186)	219

5.8. Zobowiązania warunkowe i pozabilansowe

We wrześniu 2019 Spółka zawarła strategiczną umowę z Google Ireland Limited, zgodnie z którą zobowiązała się do poniesienia określonych wydatków na produkty Google w kolejnych latach.

W związku z powyższą transakcją w roku 2019 Spółka zawarła umowę gwarancji bankowej zabezpieczającą wykonanie zobowiązania wobec Google Ireland Limited.

W kwietniu 2020 Spółka zawarła strategiczną umowę z Microsoft Ireland Limited, zgodnie z którą zobowiązała się do poniesienia określonych wydatków na produkty Microsoft w kolejnych latach.

W roku 2020 Spółka nie zawarła innych umów, które nie miałyby odzwierciedlenia w bilansie Spółki.

5.9. Zdarzenia po dacie bilansowej

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia, które powinny zostać uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

5.10. Pozostałe pozycje

Pozostałe pozycje informacji dodatkowych wymienione w Załączniku nr 1 do Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. nie występują.