

Sprawozdanie finansowe
Operatora Chmury Krajowej sp. z o.o.
za okres od 1 stycznia 2021 roku
do 31 grudnia 2021 roku

Warszawa, 21 lipca 2022 roku

Sprawozdanie finansowe

Operatora Chmury Krajowej sp. z o.o.

Rachunek zysków i strat	4
Bilans	6
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	8
Rachunek przepływów pieniężnych	9
Dodatkowe objaśnienia	11
Podstawowe informacje o Spółce	11
Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz zasady (polityka) rachunkowości	11
Podstawa sporządzenia	11
Sprawozdanie finansowe	12
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	12
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	13
Noty objaśniające do rachunku zysków i strat	21
Przychody ze sprzedaży	21
Przychody i koszty finansowe	22
Podstawa opodatkowania	23
Noty objaśniające do bilansu	24
Podatek odroczony	24
Wartości niematerialne i prawne	25
Rzeczowe aktywa trwałe	26
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28
Krótkoterminowe aktywa finansowe	29
Rozliczenia międzyokresowe aktywne	29
Kapitał podstawowy	30
Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	31
Rozliczenia międzyokresowe bierne	31
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	32
Pozostałe noty objaśniające	33
Zatrudnienie	33
Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i Rady Nadzorczej	33
Wynagrodzenia należne lub wypłacone firmie audytorskiej	33
Wynik finansowy netto roku obrotowego	33
Transakcje z podmiotami powiązanymi	34
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	36
Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	36
Zobowiązania warunkowe	37
Zobowiązania pozabilansowe	37
Zdarzenia po dacie bilansowej	37
Zmiana danych porównawczych	37
Zobowiązania zabezpieczone na majątku	40
Zarządzanie ryzykiem finansowym	40
Pozostałe pozycje	40
Złożenie sprawozdania finansowego przez e-KRS	40

Sprawozdanie finansowe Operatora Chmury Krajowej sp. z o.o. za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku obejmuje:

- Rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w kwocie **34 210 tys. zł**
- Bilans wykazujący sumę bilansową po stronie aktywów oraz pasywów w kwocie **188 103 tys. zł**
- Zestawienie zmian w kapitale własnym
- Rachunek przepływów pieniężnych
- Dodatkowe objaśnienia

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Operatora Chmury Krajowej sp. z o.o. w dniu 21 lipca 2022 roku.

Prezes Zarządu

Michał Potoczek

Członek Zarządu

Krystian Najbert

Członek Zarządu

Marcin Dzienniak

Członek Zarządu

Paweł Ławecki

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe

Paulina Ignatiuk

1. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat	Informacja dodatkowa	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dane przekształcone	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dane zatwierdzone
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		133,445	50,648	50,648
- Od jednostek powiązanych	Nota 8.5.	53,962	33,263	33,263
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	Nota 6.1.	118,191	31,076	31,076
II. Zmiana stanu produktów		0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Nota 6.1.	15,254	19,572	19,572
Koszty działalności operacyjnej		-171,734	-97,556	-97,490
I. Amortyzacja		-10,867	-9,523	-9,523
II. Zużycie materiałów i energii		-777	-639	-639
III. Usługi obce		-112,531	-40,632	-59,849
IV. Podatki i opłaty, w tym:		-443	-200	-200
- Podatek akcyzowy		0	0	0
V. Wynagrodzenia		-26,690	-23,584	-23,584
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		-5,379	-3,564	-3,564
- Emerytalne		-1,812	-1,296	-1,296
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-153	-131	-131
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-14,894	-19,283	0
Zysk (strata) na sprzedaży		-38,289	-46,908	-46,842
Pozostałe przychody operacyjne		98	17	17
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		19	0	0
II. Dotacje		0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	0
IV. Inne przychody operacyjne		79	17	17
Pozostałe koszty operacyjne		-1,087	-27	-93
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-811	0	0
III. Inne koszty operacyjne		-276	-27	-93
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-39,278	-46,918	-46,918
Przychody finansowe	Nota 6.2.	276	87	87
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0	0	0
II. Odsetki		0	87	87
- Od jednostek powiązanych	Nota 8.5.	0	87	87
III. Zyski z tytułu rozchodu aktywów finansowych		0	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0	0

V. Inne		276	0	0
Koszty finansowe	Nota 6.2.	-3,018	-2,834	-2,834
I. Odsetki		-526	-274	-274
- Dla jednostek powiązanych	Nota 8.5	-412	-90	-90
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-209	0	0
IV. Inne		-2,283	-2,560	-2,560
Zysk (strata) brutto		-42,020	-49,665	-49,665
Podatek dochodowy	Noty 6.3., 7.1.	7,810	10,700	10,700
Zysk (strata) netto		-34,210	-38,965	-38,965

2. Bilans

Bilans	Informacja dodatkowa	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020 dane przekształcone	Stan na dzień 31.12.2020 dane zatwierdzone
Aktywa trwałe		58,242	55,188	55,188
I. Wartości niematerialne i prawne	Nota 7.2.	9,318	9,839	9,044
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		2,196	795	0
2. Wartość firmy		0	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne		7,122	9,044	9,044
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 7.3.	29,764	33,487	34,282
1. Środki trwałe		27,998	32,755	33,550
Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0	808	808
Urządzenia techniczne i maszyny		27,987	31,932	32,727
Inne środki trwałe		11	15	15
2. Środki trwałe w budowie		1,766	732	732
III. Należności długoterminowe		12	807	807
Od pozostałych jednostek	Nota 7.4.	12	807	807
IV. Inwestycje długoterminowe		0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 7.1.	19,148	11,055	11,055
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		19,148	11,055	11,055
Aktywa obrotowe		129,861	84,013	84,013
I. Zapasy		0	0	0
II. Należności krótkoterminowe		65,126	30,977	30,977
1. Należności od jednostek powiązanych	Noty 7.4., 8.5.	47,026	22,538	22,538
Z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy		47,026	22,538	21,856
Inne		0	0	682
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0
3. Należności od pozostałych jednostek	Nota 7.4.	18,100	8,439	8,439
Z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy		17,307	8,384	4,140
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		0	0	0
Inne		793	55	4,299
III. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 7.5.	13,478	18,233	18,233
Krótkoterminowe aktywa finansowe		13,478	18,233	18,233
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		13,478	18,233	18,233
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach		13,478	18,233	18,233
Inne środki pieniężne		0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 7.6.	51,257	34,803	34,803

Aktywa razem		188,103	139,201	139,201
Kapitał własny		57,392	56,602	56,602
I. Kapitał podstawowy	Nota 7.7.	155,000	120,000	120,000
II. Wynik lat ubiegłych		-63,398	-24,433	-24,433
III. Wynik finansowy bieżącego okresu		-34,210	-38,965	-38,965
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		130,711	82,599	82,599
I. Rezerwy na zobowiązania	Nota 7.1.	342	59	59
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		342	59	59
II. Zobowiązanie długoterminowe		6,648	17,353	17,353
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	Nota 7.8.	6,648	9,209	9,209
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		0	8,144	8,144
Inne zobowiązania finansowe		0	0	0
Inne	Nota 7.10.	0	8,144	8,144
III. Zobowiązania krótkoterminowe		70,392	20,585	20,585
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	Nota 8.5.	4,321	2,890	2,890
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy		123	0	0
Inne	Nota 7.8.	4,198	2,890	2,890
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		65,939	17,611	17,611
Inne zobowiązania finansowe	Nota 7.8.	0	1,345	1,345
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy	Nota 7.10.	54,711	12,538	12,538
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		11,227	2,817	2,817
Inne		1	911	911
4. Fundusze specjalne		132	84	84
IV. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 7.9.	53,329	44,602	44,602
Inne rozliczenia międzyokresowe		53,329	44,602	44,602
Długoterminowe		14,611	0	0
Krótkoterminowe		38,718	44,602	44,602
Suma zobowiązań		130,711	82,599	82,599
Pasywa razem		188,103	139,201	139,201

3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	56,602	95,567
- korekty błędów		0
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	56,602	95,567
I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	120,000	120,000
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	35,000	0
Zwiększenie z tytułu	35,000	0
Wydania udziałów	35,000	0
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	155,000	120,000
II. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0	0
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0	0
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-63,398	-24,433
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-63,398	-24,433
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-63,398	-24,433
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-63,398	-24,433
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-63,398	-24,433
VI. Wynik, netto	-34,210	-38,965
zysk netto	0	0
strata netto	-34,210	-38,965
odpisy z zysku	0	0
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	57,392	56,602

4. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych	Za okres od 01.12.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.12.2020 do 31.12.2020
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-34,210	-38,965
II. Korekty razem	2,541	24,152
1. Amortyzacja	10,867	9,523
2. Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	36	-31
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	465	186
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-50
5. Zmiana stanu aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego	-7,810	-10,700
6. Zmiana stanu należności	-33,354	-26,226
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	51,104	3,237
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-21,301	46,203
9. Inne koszty finansowe	2,283	2,293
10. Inne korekty	252	-283
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-31,669	-14,813
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	2,281	5,006
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2,281	5,006
II. Wydatki	-4,197	-14,334
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-4,197	-14,334
2. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1,916	-9,328
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	35,000	87
1. Wpływy netto z wniesienia kapitału oraz dopłat do kapitału	35,000	0
2. Odsetki od depozytów i lokaty bankowej	0	87
II. Wydatki	-6,170	-7,050
1. Koszt obsługi gwarancji bankowej	-2,283	-2,659
2. Koszty wydłużenia terminu płatności	0	0
3. Koszty odsetek	-526	-273
3. Spłata rat kapitałowych leasingu	-3,361	-4,118
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	28,830	-6,963

Przepływy pieniężne netto razem	-4,755	-31,104
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4,755	-31,104
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	18,233	49,337
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	13,478	18,233

5. Dodatkowe objaśnienia

5.1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa	Operator Chmury Krajowej sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Ul. Grzybowska 62, 00-844 Warszawa
Podstawowy przedmiot działalności	Działalność w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
Numer KRS	0000770202
Numer statystyczny Regon	382039032
Numer NIP	5252775789
Data utworzenia	29.11.2018
Data rejestracji	04.02.2019
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Czas trwania Spółki	Nieoznaczony

Spółka Operator Chmury Krajowej sp. z o.o. („Spółka”, „Operator Chmury Krajowej”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 62 została utworzona w dniu 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.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Spółka jest dostawcą rozwiązań chmurowych. Misją Operatora Chmury Krajowej jest udostępnienie platformy technologicznej umożliwiającej poprawę innowacyjności polskiej gospodarki.

Celem działania Spółki jest świadczenie kompleksowych usług przechowywania i zdalnego przetwarzania danych w modelu multi-cloud, zarówno z infrastruktury własnej, jak i w postaci sprzedaży usług partnerów. Do produktów i usług oferowanych przez Spółkę należy dostarczanie usług i rozwiązań takich jak:

- wirtualizowana skalowana infrastruktura informatyczna (IaaS – Infrastructure as a Service),
- zapasowe centrum danych (BaaS – Backup as a Service),
- platforma dedykowana użytkownikowi aplikacji typu Cloud Native (PaaS - Product as a Service),
- oprogramowanie jako usługa (SaaS – Software as a Service)
- wirtualne miejsca pracy (VDI/VDA),
- zarządzanie bezpieczeństwem urządzeń i danych na urządzeniach mobilnych (SECaaS – Security as Service),
- usługi chmury hybrydowej,
- usługi profesjonalne związane z realizacją projektów IT.

5.2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz zasady (polityka) rachunkowości

5.2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w Ustawie o Rachunkowości z

dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

W kwestiach nieuregulowanych Ustawą o Rachunkowości zastosowano Krajowe Standardy Rachunkowości, a w dalszej kolejności Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej UE („MSSF”).

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

5.2.2. Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Prezentowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Jest to trzeci okres działalności Spółki. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat według wariantu porównawczego natomiast rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

5.2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tysiącach złotych („PLN”) i w związku z tym może zawierać różnice wynikające z zaokrągleń do pełnych tysięcy. Zaokrąglenia te nie powodują zniekształcenia obrazu danych.

Walutą funkcjonalną jest polski złoty.

W ciągu roku obrotowego wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmowane są w następujący sposób:

- środki pieniężne, wpłaty należności i zapłaty zobowiązań – po obowiązującym na dzień poprzedzający dzień przeprowadzenia transakcji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia transakcji,
- należności i zobowiązania - po obowiązującym na dzień przeprowadzenia transakcji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia transakcji, chyba, że dowód odpawy celnej wyznacza inny kurs.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kurs wymiany EUR na PLN wyniósł 4,5994, kurs wymiany USD na PLN wyniósł 4,0006, kurs wymiany GBP na PLN wyniósł 5,4846.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kurs wymiany EUR na PLN wyniósł 4,6148, kurs wymiany USD na PLN wyniósł 3,7584, kurs wymiany GBP na PLN wyniósł 5,1327.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań, jak również sprzedaży lub kupnie walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych. Przy ewidencji rozchodu walut z rachunku walutowego stosowana jest metoda FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

5.2.4. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży są rozpoznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi, zgodnie z zapisami umów. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz wszelkich udzielonych rabatów.

Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej obejmują wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej.

Koszty działalności operacyjnej są ujmowane w oparciu o zasadę memoriałową oraz zasady rozliczania przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym, w którym osiągnięto przychody związane z tymi kosztami, niezależnie od czasu ich wydania. W przypadkach, gdy poniesione koszty nie mogą być bezpośrednio przypisane do konkretnego dochodu i nie przyniosą dochodu w przyszłych okresach, są one ujmowane w momencie poniesienia.

Kwota kosztów jest zwykle księgowana jako kwota zapłacona lub należna, bez VAT. W przypadkach, gdy ustalany jest długi okres płatności, a odsetki nie są rozróżniane, kwotę kosztów szacuje się poprzez zdyskontowanie kwoty płatności przy użyciu rynkowej stopy procentowej.

Przychody i koszty finansowe

Przychody z odsetek stanowią głównie odsetki od lokat i depozytów.

Koszty odsetek dotyczące zobowiązania z tytułu leasingu finansowego są naliczane według amortyzowanego kosztu.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe prezentowane są netto (jako nadwyżka dodatnich nad ujemnymi lub odwrotnie).

Podatek bieżący oraz podatek odroczony

Obciążenia z tytułu podatku dochodowego są oparte na zysku za dany rok i uwzględniają podatek odroczony. Podatek dochodowy obliczany jest na podstawie polskiego prawa podatkowego.

Straty podatkowe mogą być przenoszone na kolejne okresy przez okres nie dłuższy niż 5 lat. W każdym roku obrotowym kwota wykorzystanej straty podatkowej z poprzednich okresów, dopuszczona do kompensacji z dochodem do opodatkowania za dany rok obrotowy, nie może przekroczyć 50% zadeklarowanej straty do opodatkowania za każdy z poprzednich lat, w którym Spółka zadeklarowała stratę podatkową.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu metody bilansowej. Odroczony podatek dochodowy odzwierciedla wpływ netto różnic przejściowych między wartością bilansową aktywów i zobowiązań dla celów sprawozdawczości finansowej a kwotami stosowanymi do celów podatku dochodowego. Aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są wyceniane przy użyciu stawek

podatkowych, które według przewidywań będą miały zastosowanie do dochodu do opodatkowania w latach, w których te przejściowe różnice zostaną odwrócone w oparciu o stawki podatkowe uchwalone lub faktycznie obowiązujące na dzień sprawozdawczy.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w sprawozdaniu finansowym w zakresie, w jakim kierownictwo uważa, że zostanie ono zrealizowane w dającej się przewidzieć przyszłości, na podstawie prognoz wyników podlegających opodatkowaniu. Jeżeli uważa się, że część aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie zostanie zrealizowana, ta część aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie jest wykazywana w sprawozdaniu finansowym.

Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy są odnoszone na wynik, z wyjątkiem przypadków, gdy dotyczą pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym, w którym to przypadku podatek odroczony jest również ujmowany w kapitale własnym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Jako rzeczowe aktywa trwałe Spółka traktuje środki trwałe:

- utrzymywane w celu wykorzystania przy dostawach dóbr i usług,
- w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub
- w celach administracyjnych, przy założeniu, że będą one wykorzystywane przez co najmniej jeden okres.

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia ujmuje się jako składnik aktywów, gdy:

- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów oraz
- cenę nabycia lub koszt wytworzenia składnika aktywów przez jednostkę można wycenić w wiarygodny sposób.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się:

- cena zakupu, łącznie z cłami importowymi i niepodlegającymi odliczeniu podatkami od zakupu, pomniejszona o opusty handlowe i rabaty,
- wszystkie inne pozwalające się bezpośrednio przyporządkować koszty poniesione w celu dostosowania składnika aktywów do miejsca i stanu, w którym może on funkcjonować w sposób zgodny z zamierzeniami kierownictwa.

Spółka powiększa wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych o koszty prac wdrożeniowych, w przypadku, kiedy koszty tych prac da się w sposób jednoznaczny i wiarygodny przyporządkować do określonego składnika rzeczowych aktywów trwałych lub powiązać z uzyskaniem przyszłych korzyści ekonomicznych na skutek wykonanych prac wdrożeniowych.

Spółka nie powiększa wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych o koszty bieżącego utrzymania tych aktywów.

Wartość początkową powiększają koszty jego ulepszenia, jeżeli przyszłe korzyści ekonomiczne z danego rzeczowego aktywa trwałego wynikające z ulepszenia przewyższą posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub upływu czasu.

Na dzień bilansowy środki trwałe wykazuje się w wartości księgowej netto stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszony o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej.

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny: 20%, 30%, stawki okresowe wyrażone w latach
- pozostałe środki trwałe: 20%, 30%

Poprawność przyjętych okresów użytkowania i innych danych jest okresowo weryfikowana przez kierownika jednostki, co powoduje odpowiednią korektę rocznych stawek i kwot odpisów amortyzacyjnych od momentu zmiany założeń lub od pierwszego miesiąca kolejnego roku obrotowego.

Spółka rozpoczyna amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika aktywów do użytkowania.

Zakończenie amortyzacji następuje wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży lub gdy składnik aktywów zostanie usunięty z bilansu – w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne

Spółka kwalifikuje jako wartości niematerialne i prawne możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów nieposiadające postaci fizycznej, które:

- pozostają pod kontrolą Spółki w wyniku zdarzeń przeszłych oraz
- z których przewidywane są korzyści ekonomiczne w przyszłości.

Wartości niematerialne i prawne obejmują między innymi koszty zakończonych prac rozwojowych, jeżeli:

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Spółka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
- koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Spółka ujmuje w księgach wartości niematerialne i prawne tylko wówczas, gdy można wiarygodnie ustalić ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych i prawnych we własnym zakresie obejmuje wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo, w tym nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych i prawnych.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne ujmowane są w koszcie pomniejszonym o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, jeżeli możliwe jest określenie okresu użytkowania.

Spółka rozpoczyna amortyzację składnika aktywów od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika aktywów do użytkowania.

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych:

- licencje i oprogramowanie: 20%, 30%, stawki okresowe wyrażone w latach

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzowane są przez okres 5 lat.

Zakończenie amortyzacji następuje wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży lub gdy składnik aktywów został usunięty z bilansu – w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy.

Aktywa finansowe

W zakresie aktywów finansowych Spółka stosuje zapisy Ustawy o Rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według ceny nabycia, stanowiącej wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej instrumentów finansowych.

Nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego aktywa finansowe wycenia się następująco:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – w wysokości wartości godziwej,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – w wysokości wartości godziwej,
- pożyczki udzielone i należności własne, z wyjątkiem zaliczonych do przeznaczonych do obrotu - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy Spółka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez Spółkę nie różni się znacząco od kwoty wymaganej zapłaty,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – w skorygowanej cenie nabycia,
- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży, dla których ustalenie wiarygodnej wartości godziwej nie jest możliwe
 - aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,
 - aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności - w cenie nabycia.

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej.

Ujęcie i prezentacja aktywów finansowych w bilansie na każdy dzień bilansowy:

- Wycena aktywów finansowych w zamortyzowanym koszcie

Spółka wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

- Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka ujmuje w wyniku finansowym zmiany wartości godziwych aktywów finansowych zaklasyfikowanych do tej kategorii aktywów finansowych. W wyniku finansowym ujmowane są również przychody z tytułu odsetek oraz dywidend otrzymanych z instrumentów kapitałowych notowanych na aktywnym rynku.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu Spółka zalicza środki pieniężne i ich ekwiwalenty, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia powyższe aktywa w wartości godziwej, zazwyczaj w ich cenie transakcyjnej.

Należności handlowe i pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności z tytułu dostaw niezafakturowanych to należności z tytułu usług, które zostały wykonane w okresie sprawozdawczym, ale za które do dnia bilansowego nie została wystawiona faktura sprzedaży.

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych

Dla należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych powyżej 180 dni Spółka stosuje indywidualne podejście. Dla każdej należności z tytułu dostaw i usług, która jest przeterminowana o ponad 180 dni, a kwota tej należności jest istotna, kierownictwo stosuje profesjonalny osąd na podstawie analizy sytuacji finansowej kontrahenta oraz ogólnych warunków rynkowych.

Zmiany odpisów z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat oraz zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Spółka tworzy odpisy aktualizujące wartość naliczonych wątpliwych odsetek w momencie ich naliczenia.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość i są zdejmowane z ewidencji. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość należności i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się m. in:

- zakupione subskrypcje,
- prenumeraty,
- raty składek za ubezpieczenie majątku.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia są uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

Kapitały własne

Kapitały własne stanowią kapitał podstawowy, kapitał z tytułu nadwyżki wartości emisyjnej nad wartością nominalną udziałów, zysk/strata z lat ubiegłych, zysk/strata za okres oraz inne kapitały rezerwowe tworzone przez spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, umową i uchwałą Zgromadzenia Wspólników.

Kapitał podstawowy to kapitał zakładowy spółki, który wykazany jest w wysokości zgodnej z aktem notarialnym oraz wpisem do rejestru handlowego według wartości nominalnej.

Rezerwy tworzy się na zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty są niepewne, gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy tworzy się w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

Rezerwy ujmuje się w księgach w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i korygowane w celu przedstawienia najbardziej racjonalnych bieżących szacunków. Jeżeli wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy jest równa wartości bieżącej kosztów, które prawdopodobnie zostaną poniesione w celu uregulowania zobowiązania. W przypadku zastosowania dyskontowania, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowania zewnętrznego.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

- Rezerwa na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę (ujmowaną jako element rozliczeń międzyokresowych biernych) na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających datę bilansową, a będą wykorzystane w przyszłości dla wszystkich pracowników Spółki, ponieważ w warunkach polskich niewykorzystane urlopy stanowią kumulowane płatne nieobecności (nieobecności, do których

uprawnienia przechodzą na przyszłe okresy i można je wykorzystać, o ile nie zrobiono tego w bieżącym okresie). Wielkość rezerwy zależy od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikowi dni urlopu na datę bilansową. Spółka uznaje koszty z tytułu niewykorzystanych urlopów na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości i ujmuje je w rachunku zysków i strat w pozycji wynagrodzeń (zgodnie z miejscem ich powstawania).

- Rezerwa na premie oraz nagrody

Zobowiązanie dotyczące systemów premiowych wynika z obowiązujących w Spółce programów premiowych.

Spółka ujmuje przewidywane koszty wypłat z zysku i premii wtedy i tylko wtedy, gdy:

- o ciąży na niej obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek dokonania takich wypłat w wyniku zdarzeń przeszłych oraz
- o można dokonać wiarygodnej wyceny takiego zobowiązania.

Bieżące zobowiązanie występuje wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka nie ma realnej możliwości wycofania się z dokonania płatności.

- Rozliczenie kosztów dotyczących wsparcia sprzedaży

Zgodnie z umową partnerstwa z Google, Spółka zobowiązała się do poniesienia określonych wydatków na produkty i usługi Google w kolejnych latach. W związku z tym zobowiązaniem, Spółce zostały przyznane nieodpłatnie punkty Google ('credits') możliwe do wykorzystania na usługi oferowane przez Google.

W momencie początkowym wartość przyznanych punktów jest ujmowana po stronie pasywów w rozliczeniach międzyokresowych biernych, a po stronie aktywów w rozliczeniach międzyokresowych czynnych. W bilansie wartość punktów jest prezentowana netto w pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych lub czynnych w zależności od tego, która wartość jest wyższa na dany dzień.

Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Zobowiązania finansowe

W zakresie zobowiązań finansowych Spółka stosuje zapisy Ustawy o Rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Jako instrument finansowy Spółka kwalifikuje każdy kontrakt, który skutkuje jednocześnie powstaniem aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartej między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 roku, poz. 277) Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe jako:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,

– pozostałe zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia w księgach rachunkowych, zobowiązania finansowe są ujmowane według wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych z uwzględnieniem poniesionych kosztów transakcji.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu kwalifikuje się głównie pochodne instrumenty finansowe o ujemnej wartości.

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej temu zobowiązaniu wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez Spółkę, nie różni się znacząco od kwoty wymagającej zapłaty

Spółka zalicza do pozostałych zobowiązań finansowych m.in. zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Dla celów wyceny do tej kategorii instrumentów finansowych kwalifikuje się również zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczące działalności operacyjnej są ujmowane i wykazywane według kwot wymaganej zapłaty.

6. Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

6.1. Przychody ze sprzedaży

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży usług	118,191	31,076
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15,254	19,572
Razem	133,445	50,648

Struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody na terytorium kraju	132,132	50,213
Przychody poza terytorium kraju	1,313	435
Razem	133,445	50,648

Struktura reprezentująca powiązania grupowe	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody od jednostek powiązanych	53,962	33,263
Przychody od pozostałych jednostek	79,483	17,385
Razem	133,445	50,648

6.2. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Odsetki od depozytów i lokaty bankowej	0	87
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	276	0
Przychody finansowe razem	276	87

Koszty finansowe	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Odsetki od leasingu finansowego	-412	-273
Pozostałe odsetki	-114	-1
Razem odsetki	-526	-274
Wycena wartości transakcji pochodnych	-209	0
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-209	0
Koszty wydłużenia terminu płatności	0	0
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	0	-267
Koszty obsługi gwarancji bankowej	-2,283	-2,293
Razem inne	-2,283	-2,560
Koszty finansowe razem	-3,018	-2,834

Wynik na działalności finansowej	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody finansowe razem	276	87
Koszty finansowe razem	-3,018	-2,834
Zysk (strata) na działalności finansowej	-2,742	-2,747

6.3. Podstawa opodatkowania

	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Wynik bilansowy	-42,020	-49,665
Dodatkowe przychody podatkowe, w tym:	8,242	24,966
Przychody księgowe do rozliczenia w kolejnych okresach	8,242	24,955
Otrzymane odsetki od lokaty	0	11
Przychody niepodatkowe, w tym:	1,490	5,237
Przychody niezafakturowane	1,341	4,926
Nieotrzymane odsetki od lokaty	0	0
Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	149	311
Dodatkowe koszty podatkowe, w tym:	20,151	2,250
Realizacja rezerw na koszty poprzedniego okresu	19,615	1,301
Koszty środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu	536	949
Koszty niepodatkowe, w tym:	7,697	20,054
Rezerwy na koszty danego okresu	5,907	19,381
Koszty środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu	0	0
Koszty reprezentacji	75	64
Koszty dotyczące wykorzystywania samochodów	95	88
Niezrealizowane ujemne różnice kursowe	-49	203
Wycena instrumentów finansowych	209	0
Odpisy aktualizujące wartość należności	811	0
Amortyzacja kosztów zakończonych prac rozwojowych	159	0
Pozostałe koszty niepodatkowe	490	318
Strata podatkowa	-47,722	-12,132

7. Noty objaśniające do bilansu

7.1. Podatek odroczony

	Stan na 31.12.2020	Powstanie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2021
Rezerwa z tyt. podatku odroczonego, w tym:					
z tyt. różnic dotyczących przychodów finansowych	59	88	-59	0	88
z tyt. różnic dotyczących amortyzacji	0	0	0	0	0
z tyt. innych różnic	0	254	0	0	254
Razem rezerwa z tyt. podatku odroczonego	59	342	-59	0	342
Aktywo z tyt. podatku odroczonego, w tym:					
z tyt. straty podatkowej za dany okres	6,355	9,067	0	0	15,422
z tyt. odpisów aktualizujących wartość aktywów	0	154	0	0	154
z tyt. rezerw na zobowiązania	3,732	1,122	-3,556	-171	1,127
z tyt. kosztów finansowych	141	29	-141	0	29
z tyt. innych różnic	4,742	7,317	-5,728	0	6,331
Razem aktywo z tyt. podatku odroczonego	14,970	17,689	-9,425	-171	23,063
Odpisy aktualizujące wartość aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-3,915	0	0	0	-3,915
Aktywo z tyt. odroczonego podatku dochodowego wykazane w bilansie	11,055	17,689	-9,425	-171	19,148

	Stan na 31.12.2019	Powstanie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2020
Rezerwa z tyt. podatku odroczonego, w tym:					
z tyt. różnic dotyczących przychodów finansowych	2	59	-2	0	59
z tyt. różnic dotyczących amortyzacji	0	0	0	0	0
z tyt. innych różnic	0	0	0	0	0
Razem rezerwa z tyt. podatku odroczonego	2	59	-2	0	59
Aktywo z tyt. podatku odroczonego, w tym:					
z tyt. straty podatkowej za dany okres	4,050	2,305	0	0	6,355
z tyt. odpisów aktualizujących wartość aktywów	0	0	0	0	0
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
Aktywo z tyt. odroczonego podatku dochodowego wykazane w bilansie	298	11,493	-871	-135	11,055

7.2. Wartości niematerialne i prawne

Okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość początkowa (brutto)			
Wartość początkowa (brutto) - stan na początek okresu**	795	10,407	11,202
Nabycie/wytworzenie	1,560	0	1,560
Sprzedaż	0	0	0
Przeniesienie	0	0	0
Korekta wartości początkowej	0	92	92
Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec okresu	2,355	10,499	12,854
Umorzenie			
Umorzenie - stan na początek okresu	0	1,362	1,362
Amortyzacja za rok obrotowy	159	2,052	2,211
Zbycie	0	0	0
Likwidacja	0	0	0
Korekta amortyzacji z poprzednich okresów	0	-38	-38
Umorzenie - stan na koniec okresu	159	3,376	3,535
Wartość księgowa netto			
Wartość księgowa netto - stan na początek okresu	795	9,044	9,839
Wartość księgowa netto - stan na koniec okresu	2,196	7,122	9,318

Okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość początkowa (brutto)			
Wartość początkowa (brutto) - stan na początek okresu	0	3,675	3,675
Nabycie/wytworzenie	795	6,731	7,526
Sprzedaż	0	0	0
Przeniesienie	0	0	0
Korekta wartości początkowej	0	0	0
Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec okresu **	795	10,407	11,202
Umorzenie			
Umorzenie - stan na początek okresu	0	211	211
Amortyzacja za rok obrotowy	0	1,151	1,151
Zbycie	0	0	0
Likwidacja	0	0	0
Korekta amortyzacji z poprzednich okresów	0	0	0
Umorzenie - stan na koniec okresu	0	1,362	1,362
Wartość księgowa netto			
Wartość księgowa netto - stan na początek okresu	0	3,464	3,464
Wartość księgowa netto - stan na koniec okresu**	795	9,044	9,839

** W roku 2021 dokonano zmiany w prezentacji kosztu zakończonych prac rozwojowych. Na koniec roku 2020 koszty zakończonych prac rozwojowych w wysokości 795 tys. zł zostały zaprezentowane jako środki trwałe w pozycji urządzeń technicznych. Na bilansie otwarcia roku 2021 pozycja ta została zaprezentowana w wartościach niematerialnych i prawnych jako koszty zakończonych prac rozwojowych.

W bieżącym i poprzednim roku obrotowym Spółka nie poniosła kosztów związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych.

7.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku	Prawa do lokali	Urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa (brutto)					
Wartość początkowa (brutto) - stan na początek okresu**	5,052	37,443	22	732	43,248
Nabywanie/wytworzenie	0	6,238	0	2,594	8,832
Sprzedaż	0	-3,412	0	0	-3,412
Przeniesienie	0	0	0	-1,560	-1,560
Korekta wartości początkowej	0	0	0	0	0
Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec okresu	5,052	40,268	22	1,766	47,108
Umorzenie					
Umorzenie - stan na początek okresu	4,244	5,510	7	0	9,761
Amortyzacja za rok obrotowy	808	7,882	4	0	8,694
Sprzedaż	0	-1,112	0	0	-1,112
Likwidacja	0	0	0	0	0
Korekta amortyzacji z poprzednich okresów	0	0	0	0	0
Umorzenie - stan na koniec okresu	5,052	12,280	11	0	17,344
Wartość księgowa netto					
Wartość księgowa netto - stan na początek okresu	808	31,932	15	732	33,487
Wartość księgowa netto - stan na koniec okresu	0	27,988	11	1,766	29,764

Okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku	Prawa do lokali	Urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa (brutto)					
Wartość początkowa (brutto) - stan na początek okresu	5,052	25,239	22	174	30,486
Nabywanie/wytworzenie	0	18,918	0	732	19,649
Sprzedaż	0	-6,714	0	0	-6,714
Przeniesienie	0	0	0	-174	-174
Korekta wartości początkowej	0	0	0	0	0
Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec okresu**	5,052	37,443	22	732	43,248
Umorzenie					
Umorzenie - stan na początek okresu	1,819	1,276	2	0	3,097
Amortyzacja za rok obrotowy	2,425	5,942	4	0	8,372

Sprzedaż	0	-1,708	0	0	-1,708
Likwidacja	0	0	0	0	0
Korekta amortyzacji z poprzednich okresów	0	0	0	0	0
Umorzenie - stan na koniec okresu	4,244	5,510	7	0	9,761
Wartość księgowa netto					
Wartość księgowa netto - stan na początek okresu	3,234	23,963	19	174	27,389
Wartość księgowa netto - stan na koniec okresu**	808	31,932	15	732	33,487

** W roku 2021 dokonano zmiany w prezentacji kosztu zakończonych prac rozwojowych. Na koniec roku 2020 koszty zakończonych prac rozwojowych w wysokości 795 tys. zł zostały zaprezentowane jako środki trwałe w pozycji urządzeń technicznych. Na bilansie otwarcia roku 2021 pozycja ta została zaprezentowana w wartościach niematerialnych i prawnych jako koszty zakończonych prac rozwojowych.

W okresie sprawozdawczym Spółka poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 8 832 tys. złotych. W poprzednim okresie była to kwota 19 649 tys. zł.

Planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na następny rok wynoszą 7 800 tys. złotych.

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

Spółka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu, które nie są amortyzowane lub umarzane.

Struktura własnościowa (wartość księgowa netto)	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Wartości niematerialne i prawne	9,318	9,839
Własne	9,318	9,839
Używane na podstawie umowy leasingu finansowego	0	0
Środki trwałe	29,764	33,487
Własne	16,400	19,843
Używane na podstawie umowy leasingu finansowego	13,364	13,644
Razem	39,082	43,326

7.4. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020**
Należności handlowe	65,144	30,922
Odpis aktualizujący wartość należności	-811	0
Należności handlowe netto	64,333	30,922
*w tym:		
część długoterminowa	0	0
część krótkoterminowa	64,333	30,922
*w tym:		
od jednostek powiązanych	47,026	22,538
od pozostałych jednostek	17,307	8,384

Pozostałe należności	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020**
Należność budżetowa z tytułu podatku VAT	0	0
Inne rozrachunki	0	0
Należności z tytułu dostaw niezafakturowanych	0	0
Kaucje z tytułu umowy najmu	635	635
Pozostałe kaucje	170	227
Razem	805	862
*w tym:		
część długoterminowa	12	807
część krótkoterminowa	793	55

** W sprawozdaniu finansowym zarok 2021 zmieniono w danych porównawczych prezentację należności z tytułu przychodów niezafakturowanych. Zostały one przeniesione z pozycji innych należności do pozycji należności handlowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Odpisy dotyczące należności handlowych:		
Stan na początek roku obrotowego	0	0
Zwiększenia	811	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	811	0

7.5. Krótkoterminowe aktywa finansowe

	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	13,478	18,233
Środki pieniężne zgromadzone na koncie VAT	1,482	451
Krótkoterminowe depozyty i lokaty bankowe, w tym:	0	0
Naliczone odsetki od lokaty	0	0
Razem	13,478	18,233

7.6. Rozliczenia międzyokresowe aktywne

	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Inne koszty rozliczane w czasie	33,784	13,461
Prawo do korzystania z produktów i usług partnerów technologicznych w przyszłości ('credits')	17,473	21,342
Razem	51,257	34,803
*w tym:		
część długoterminowa	0	0
część krótkoterminowa	51,257	34,803

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.

7.7. Kapitał podstawowy

Udziałowcy	Liczba udziałów na dzień 31.12.2021 w tys.	Stan na dzień 31.12.2021	Liczba udziałów na dzień 31.12.2020 w tys.	Stan na dzień 31.12.2020
Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	775	77,500	600	60,000
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	775	77,500	600	60,000
Kapitał podstawowy razem	1,550	155,000	1,200	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.

W dniu 11 czerwca 2021 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o 35 mln zł. Udziały zostały objęte przez dotychczasowych wspólników, każdy objął po 175 000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 17,5 mln zł.

7.8. Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego

Wartość bieżąca opłat	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Wymagalne w ciągu:		
jednego roku	4,198	4,235
powyżej jednego roku	4,319	7,000
powyżej 3 do 5 lat	2,329	2,209
powyżej 5 lat	0	0
Razem	10,846	13,444

Przedmiotem leasingu finansowego jest leasing środków trwałych zaliczonych do urządzeń technicznych.

W okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku Spółka poniosła koszt odsetek od leasingu w wysokości 402 tys. zł. W poprzednim roku obrotowym była to kwota 90 tys. zł. Całość odsetek została zapłacona w okresie, którego dotyczą. Na dzień bilansowy oraz na koniec poprzedniego roku obrotowego Spółka nie rozpoznała naliczonych odsetek z tytułu kosztów leasingu.

7.9. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
Rezerwa na premie	3,720	4,485
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1,143	938
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe bierne	15,269	14,224
Razem	20,132	19,647
* w tym:		
część długoterminowa	13,574	0
część krótkoterminowa	6,558	19,647
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
Przychody przyszłych okresów dotyczące świadczonych usług	33,197	24,955
Razem	33,197	24,955
* w tym:		
część długoterminowa	14,611	0
część krótkoterminowa	18,586	24,955
Rozliczenia międzyokresowe razem	53,329	44,602

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
			wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
Rezerwy długoterminowe	0	0	0	0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	19,647	20,100	18,715	900	19,615	20,132
- na premie	4,485	3,720	3,585	900	4,485	3,720
- na niewykorzystane urlopy	938	1,143	938	0	938	1,143
- na pozostałe koszty	14,224	15,237	14,192	0	14,192	15,269

7.10. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe

	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Zobowiązania handlowe	54,834	12,538
Pozostałe zobowiązania, w tym:		
Zobowiązania z tytułu podatków	10,669	2,346
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych	558	471
Pozostałe zobowiązania	1	5
Zobowiązania z tytułu rozliczeń punktów	0	9,050
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	132	84
Razem	11,360	11,956
Razem zobowiązania handlowe oraz pozostałe	66,194	24,494
* w tym:		
część długoterminowa	0	8,144
powyżej 1 roku do 3 lat	0	8,144
część krótkoterminowa	66,194	16,350
*w tym:		
od jednostek powiązanych	123	0
od pozostałych jednostek	66,071	24,494

8. Pozostałe noty objaśniające

8.1. Zatrudnienie

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku średnie zatrudnienie wyniosło 126 osób. Na dzień bilansowy spółka zatrudniała 133 osoby.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku średnie zatrudnienie wyniosło 93 osoby. Na koniec poprzedniego roku obrotowego Spółka zatrudniała 106 osób.

Średnie zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych	W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020
Pracownicy umysłowi	126	93
Pracownicy na stanowiskach roboczych	0	0
Uczniowie	0	0
Razem	126	93

8.2. Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza Spółki nie pobierała wynagrodzenia w tym ani poprzednim roku obrotowym.

Wynagrodzenie Zarządu Spółki w okresie sprawozdawczym wyniosło 3 009 tys. złotych. Podana kwota obejmuje 955 tys. złotych rezerwy na premie dla Zarządu za 2021 rok.

W okresie porównawczym wynagrodzenie Zarządu Spółki wyniosło 2 187 tys. złotych. Podana kwota obejmowała 780 tys. złotych rezerwy na premie dla Zarządu za 2020 rok.

8.3. Wynagrodzenia należne lub wypłacone firmie audytorskiej

Wynagrodzenie firmy Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa za badanie sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku wynosi 60 tys. złotych.

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

Wynagrodzenie za usługi doradztwa podatkowego w 2021 roku wyniosło 44 tys. złotych, natomiast w roku poprzednim 25 tys. złotych.

8.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego

Zarząd planuje pokryć stratę z zysków wypracowanych w kolejnych latach.

8.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach rynkowych.

Transakcje ujęte w rachunku zysków i strat:

Nazwa jednostki powiązanej		Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
GRUPA PKO	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	46,866	31,674
	Przychody z tytułu odsetek	0	87
	Koszt obsługi gwarancji bankowej	-1,142	-1,149
	Koszt prowadzenia rachunków bankowych	-323	-145
	PKO Leasing S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	633	0
	Przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych	2,280	12,842
	Koszt odsetek z tytułu leasingu	-412	-90
	KREDOBANK S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	211	46
	PKO Faktoring S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	78	0
	PKO Bank Hipoteczny S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	19	0
	PKO BP Finat Sp. z o.o.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	657	461
	Bankowe Towarzystwo Kapitałowe S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	7	0
	PKO BP BANKOWY PTE S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	23	0
	PKO TFI S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	95	0
	PKO TU S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	74	0
	PKO Życie TU S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	56	0
	Prime Car Management S.A.		
	Koszty dotyczące wynajmu aut	-61	0
GRUPA PFR	Polski Fundusz Rozwoju S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	382	247
	Koszt obsługi gwarancji bankowej	-1,142	-1,144
	Polski Fundusz Rozwoju Operacje Sp. z o.o.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	4,094	812
	Polski Fundusz Rozwoju Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.		
	Przychody z tytułu sprzedaży	99	23

	PFR Portal PPK Sp. z o.o		
	Przychody z tytułu sprzedaży	599	0
	Fundacja Polskiego Funduszu Rozwoju		
	Koszt sponsoringu	-257	-445

Transakcje ujęte w bilansie:

Nazwa jednostki powiązanej		Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
GRUPA PKO	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.		
	Należności z tytułu dostaw i usług**	42,034	20,590
	Należności z tytułu przedpłaty kosztów gwarancji bankowej	203	183
	Pozostałe należności	0	0
	PKO Leasing S.A.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	3,114	0
	Wartość środków trwałych zakupionych w ramach umowy leasingu	2,281	12,842
	Zobowiązania z tytułu leasingu	10,846	12,099
	KREDOBANK S.A.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	0	46
	PKO Faktoring S.A.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	317	0
	PKO Bank Hipoteczny S.A.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	94	0
	PKO BP Finat Sp. z o.o.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	16	0
	Bankowe Towarzystwo Kapitałowe S.A.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	8	0
GRUPA PFR	Polski Fundusz Rozwoju S.A.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	14	105
	Należności z tytułu przedpłaty kosztów gwarancji bankowej	203	183
	PFR Operacje Sp. z o.o.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	1,168	1,786
	PFR Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.		
	Należności z tytułu dostaw i usług	19	11
	PFR Portal PPK Sp. z o.o		
	Należności z tytułu dostaw i usług	241	0
	Fundacja Polskiego Funduszu Rozwoju		
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	123	0

**Na dzień 31 grudnia 2020 należności z tytułu dostaw i usług od PKO BP S.A. były zaprezentowane w dwóch pozycjach - w kwocie 19 908 tys. zł jako należności z tytułu dostaw i usług oraz w kwocie 682

tys. zł jako pozostałe należności. W związku ze zmianą prezentacji należności z tytułu dostaw niezafakturowanych, dane na koniec roku 2020 przekształcono w taki sposób, że wszystkie należności zostały zaprezentowane w pozycji należności z tytułu dostaw i usług.

8.6. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka nie stanowi jednostki dominującej dla innych podmiotów, a niniejsze sprawozdanie nie zawiera danych skonsolidowanych innych podmiotów.

Na dzień 31 grudnia 2021 oraz 31 grudnia 2020 roku Spółka nie wchodziła w skład grupy kapitałowej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe nie jest konsolidowane metodą pełną przez żadnego z udziałowców.

8.7. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

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

	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	-33,411	-25,883
Pozostałe należności krótkoterminowe	-738	-198
Należności długoterminowe	795	-145
Razem	-33,354	-26,226

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

	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	42,296	212
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8,808	3,025
Razem	51,104	3,237

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

	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Rozliczenia międzyokresowe aktywne	-16,454	2,702
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-13,089	18,776
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	8,242	24,725
Razem	-21,301	46,203

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

	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Koszt obsługi gwarancji bankowej	2,283	2,293
Razem	2,283	2,293

W poniższej tabeli wyszczególniono pozycje, które zostały uwzględnione w liniach „Odsetki od depozytów i lokaty bankowej” oraz “Koszty odsetek”.

	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Otrzymane i należne odsetki od depozytów i lokaty bankowej	0	87
Odsetki od leasingu biura	-10	-182
Zapłacone odsetki od leasingu środków trwałych	-402	-90
Inne odsetki zapłacone	-53	-1
Razem	-465	-186

8.8. Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy oraz na koniec poprzedniego roku obrotowego Spółka nie posiadała zobowiązań, które spełniałyby definicję zobowiązań warunkowych.

8.9. Zobowiązania 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 2021 Spółka nie zawarła umów, które nie miały odzwierciedlenia w bilansie Spółki, a wymagałyby ujawnienia ze względu na ich wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Spółki.

8.10. Zdarzenia po dacie bilansowej

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia, które powinny zostać uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

8.11. Zmiana danych porównawczych

W sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku wprowadzono zmiany w prezentacji wybranych pozycji finansowych. W celu zapewnienia porównywalności danych

finansowych w okresie sprawozdawczym dokonano zmiany prezentacji danych na dzień 31 grudnia 2020 roku. Dane za okres porównawczy prezentowane są po następujących korektach:

- Koszt sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 19 283 tys. zł został wydzielony z pozycji “Usługi obce” i przeniesiony do pozycji “Wartość sprzedanych towarów i materiałów”
- Koszty ochrony mienia w kwocie 66 tys. zł zaprezentowano w pozycji “Usługi obce”, a nie jak dotychczas “Pozostałe koszty operacyjne”.
- W bilansie na 31.12.2020 zmianie uległa prezentacja kosztów zakończonych prac rozwojowych, które zostały przeniesione z pozycji “Środki trwałe” do pozycji “koszty zakończonych prac rozwojowych”.
- Wartość niezafakturowanych należności zaprezentowano w pozycji “Należności z tytułu dostaw i usług” a nie jak dotychczas w “Innych należnościach”.

Rachunek zysków i strat	Dane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020		
	dane zatwierdzone	zmiana	dane przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	50,648	0	50,648
- Od jednostek powiązanych	33,263	0	33,263
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	31,076	0	31,076
II. Zmiana stanu produktów	0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19,572	0	19,572
Koszty działalności operacyjnej	-97,490	-66	-97,556
I. Amortyzacja	-9,523	0	-9,523
II. Zużycie materiałów i energii	-639	0	-639
III. Usługi obce	-59,849	19,217	-40,632
IV. Podatki i opłaty, w tym:	-200	0	-200
- Podatek akcyzowy	0	0	0
V. Wynagrodzenia	-23,584	0	-23,584
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	-3,564	0	-3,564
- Emerytalne	-1,296	0	-1,296
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-131	0	-131
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	-19,283	-19,283
Zysk (strata) na sprzedaży	-46,842	-66	-46,908
Pozostałe przychody operacyjne	17	0	17
Pozostałe koszty operacyjne	-93	66	-27
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-46,918	0	-46,918
Przychody finansowe	87	0	87
Koszty finansowe	-2,834	0	-2,834
Zysk (strata) brutto	-49,665	0	-49,665
Podatek dochodowy	10,700	0	10,700
Zysk (strata) netto	-38,965	0	-38,965

Bilans	Dane na dzień 31.12.2020		
	dane zatwierdzone	zmiana	dane przekształcone
Aktywa trwałe	55,188	0	55,188
I. Wartości niematerialne i prawne	9,044	795	9,839
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	795	795
2. Wartość firmy	0	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	9,044	0	9,044
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	34,282	-795	33,487
1. Środki trwałe	33,550	-795	32,755
Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	808	0	808
Urządzenia techniczne i maszyny	32,727	-795	31,932
Inne środki trwałe	15	0	15
2. Środki trwałe w budowie	732	0	732
III. Należności długoterminowe	807	0	807
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11,055	0	11,055
Aktywa obrotowe	84,013	0	84,013
I. Zapasy	0	0	0
II. Należności krótkoterminowe	30,977	0	30,977
1. Należności od jednostek powiązanych	22,538	0	22,538
Z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy	21,856	682	22,538
Inne	682	-682	0
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3. Należności od pozostałych jednostek	8,439	0	8,439
Z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy	4,140	4,244	8,384
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0
Inne	4,299	-4,244	55
III. Inwestycje krótkoterminowe	18,233	0	18,233
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34,803	0	34,803
Aktywa razem	139,201	0	139,201
Kapitał własny	56,602	0	56,602
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	82,599	0	82,599
Pasywa razem	139,201	0	139,201

8.12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku

Spółka posiada zobowiązanie z tytułu leasingu zwrotnego w wysokości 10 846 tys. zł, które jest zabezpieczone na środkach trwałych Spółki.

8.13. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka dokonuje transakcji zakupu i sprzedaży towarów i usług w walutach obcych i jest narażona na ryzyko zmiany kursów walut. Spółka zarządza ryzykiem kursowym przede wszystkim poprzez kompensowanie pozycji długich i krótkich, tj. poprzez tzw. hedging naturalny.

W zakresie, w jakim transakcje kupna lub sprzedaży nie zostały zabezpieczone hedgingiem naturalnym, w celu zminimalizowania ryzyka, Spółka zawiera terminowe transakcje walutowe forward zabezpieczające wydatki z tytułu zakupów wyrażonych w walutach obcych. W ramach tych transakcji Spółka dokonywała zakupu od banku waluty po kursie uzgodnionym z bankiem w dniu zawierania transakcji w okresie, na który ta transakcja została zawarta.

Spółka minimalizuje ryzyko kredytowe, na które jest narażona poprzez dopasowanie transakcji handlowych i finansowych do wiarygodności kredytowej kontrahentów. Ponadto Spółka w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz dłużników w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców).

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków.

8.14. Pozostałe pozycje

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

8.15. Złożenie sprawozdania finansowego przez e-KRS

Sprawozdanie finansowe Spółki zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 24 czerwca 2022 roku, ze względu na błąd techniczny dotyczący nazwy załącznika z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami nie mogło zostać złożone w systemie e-KRS. W związku z powyższym sprawozdanie finansowe zostało ponownie podpisane przez Zarząd Spółki i przedłożone do badania.