



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ ARTERIA S.A. ZA 2021 ROK**

SPIS TREŚCI - SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ARTERIA S.A. ZA 2021 ROK

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	4
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ARTERIA S.A. ZA 2021 ROK	5
1. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
2. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
3. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW 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	24
6.1. Przychody ze sprzedaży	24
6.2. Koszty według rodzaju	24
6.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	24
6.4. Pozostałe koszty operacyjne.....	25
6.5. Przychody finansowe	25
6.6. Koszty finansowe	25
6.7. Podatek dochodowy.....	25
6.8. Efektywna stopa podatkowa.....	26
6.9. Odroczone podatek dochodowy	26
6.10. Rzeczowe aktywa trwałe	27
6.11. Wartości niematerialne	28
6.12. Wartość firmy	29
6.13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i pozostałych.....	31
6.14. Należności długoterminowe	32
6.15. Pożyczki udzielone	32
6.16. Należności handlowe i pozostałe należności	33
6.17. Należności podatkowe	34
6.18. Środki pieniężne na rachunku.....	34
6.19. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej	34
6.20. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	36
6.21. Kredyty	36
6.22. Leasingi	42
6.23. Dotacje rządowe.....	45
6.24. Zobowiązania handlowe	45
6.25. Pozostałe zobowiązania.....	45
6.26. Bieżące zobowiązania podatkowe	46
6.27. Rezerwy krótkoterminowe.....	46
6.28. Aktywa i zobowiązania warunkowe	46
6.29. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	53
6.30. Instrumenty finansowe.....	54
6.31. Zarządzanie kapitałem	54

6.32. Informacje na temat segmentów operacyjnych	55
6.33. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	56
6.34. Struktura zatrudnienia	62
6.35. Wynagrodzenia	62
6.36. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	62
7. PODPISY OSÓB SPORZĄDZAJĄCYCH I ZATWIERDZAJĄCYCH SPRAWOZDANIE FINANSOWE	63
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ARTERIA S.A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	64
INFORMACJA ZARZĄDU ARTERIA S.A. W SPRAWIE WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	65

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego		w tys. PLN		w tys. EUR	
		01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
1.	Przychody netto ze sprzedaży	292 231	194 532	63 841	43 479
2.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 902	(4 209)	1 289	(941)
3.	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 850	(6 125)	1 278	(1 369)
4.	Zysk (strata) netto przypadający jedn. Dominującej	4 647	(6 748)	1 015	(1 508)
5.	Średnia ważona liczba akcji	4 269 520	4 269 520	4 269 520	4 269 520
6.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	5 585	4 898	1 221	1 095
7.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(166)	(478)	(36)	(107)
8.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(4 371)	(1 938)	(955)	(433)
9.	Przepływy pieniężne netto Razem	1 048	2 482	229	555
10.	Aktywa trwałe	38 311	42 335	8 330	9 174
11.	Aktywa obrotowe	76 547	60 875	16 643	13 191
12.	Aktywa Razem	114 858	103 210	24 972	22 365
13.	Zobowiązania Razem	66 597	59 596	14 479	12 914
14.	Zobowiązania długoterminowe	1 978	2 593	430	562
15.	Zobowiązania krótkoterminowe	64 619	57 003	14 049	12 352
16.	Kapitały własne	48 261	43 614	10 493	9 451
17.	Kapitał zakładowy	854	854	186	185
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)	1,09	(1,58)	0,24	(0,35)
20.	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	11,30	10,22	2,46	2,21

Kursy przyjęte do wyceny bilansowej

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2021	31.12.2020
1 EURO / 1 PLN	4,5994	4,6148

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	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
1 EURO / 1 PLN	4,5775	4,4742

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ARTERIA S.A. ZA 2021 ROK

1. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	6.1.	292 231	194 532
Koszty działalności operacyjnej	6.2.	(275 524)	(201 896)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		16 707	(7 364)
Pozostałe przychody operacyjne	6.3.	3 261	10 622
Pozostałe koszty operacyjne	6.4.	(14 066)	(7 467)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		5 902	(4 209)
Przychody finansowe	6.5.	1 239	152
Koszty finansowe	6.6.	(1 291)	(2 068)
Zyska (strata) brutto		5 850	(6 125)
Podatek dochodowy	6.7.	(1 203)	434
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		4 647	(5 691)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	(1 057)
Zysk (strata) netto		4 647	(6 748)
Zysk (strata) netto przynależny udziałom niedającym kontroli		0	0
Zysk (strata) netto przynależny Jednostce Dominującej		4 647	(6 748)
Inne całkowite dochody		0	0
Całkowite dochody razem		4 647	(6 748)
Całkowite dochody przynależne udziałom niedającym kontroli		0	0
Całkowite dochody przynależne Jednostce Dominującej		4 647	(6 748)
Zysk na akcję			
Zysk (strata) netto na jedną akcję			
- podstawowy za okres obrotowy		1,09	(1,58)
- rozwodniony za okres obrotowy		1,09	(1,58)
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej			
- podstawowy za okres obrotowy		1,09	(1,33)
- rozwodniony za okres obrotowy		1,09	(1,33)
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej			
- podstawowy za okres obrotowy		0	(0,25)
- rozwodniony za okres obrotowy		0	(0,25)

2. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe (długoterminowe)		38 311	42 335
Rzeczowe aktywa trwałe	6.10.	5 531	7 033
Wartości niematerialne	6.11.	12 971	18 164
Wartość firmy	6.12.	6 683	6 683
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i pozostałych	6.13.	5 748	6 491
Należności długoterminowe	6.14.	600	600
Pożyczki udzielone długoterminowe	6.15.	4 238	761
Pozostałe aktywa długoterminowe		8	29
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.9.	2 532	2 574
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		76 547	60 875
Zapasy		2 039	2 082
Należności handlowe oraz pozostałe należności	6.16.	62 574	41 881
Należności podatkowe	6.17.	2 495	2 747
Należności z tytułu podatku dochodowego		26	209
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.18.	7 081	6 033
Pożyczki udzielone krótkoterminowe	6.15.	0	2 160
Pozostałe aktywa		2 332	5 763
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		76 547	60 875
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0
SUMA AKTYWÓW		114 858	103 210

	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kapitały własne przynależne Jednostce Dominującej		48 261	43 614
Kapitał zakładowy	6.19.	854	854
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	6.20.	23 640	23 640
Zyski zatrzymane		23 767	19 120
Udziały w kapitale niesprawujące kontroli		0	0
Kapitał własny ogółem		48 261	43 614
Zobowiązania długoterminowe		1 978	2 593
Kredyty długoterminowe	6.21.	0	0
Leasingi długoterminowe	6.22.	237	253
Długoterminowe dotacje rządowe	6.23.	615	0
Rezerwy długoterminowe		0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.9.	1 126	2 235
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		0	105
Zobowiązania krótkoterminowe		64 619	57 003
Kredyty krótkoterminowe	6.21.	8 503	23 596
Leasingi krótkoterminowe	6.22.	343	428
Krótkoterminowe dotacje rządowe	6.23.	5 675	0
Zobowiązania handlowe	6.24.	32 713	21 098
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	6.25.	4 988	1 451
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		1 227	2 779
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		2 227	224
Bieżące zobowiązania podatkowe	6.26.	5 623	5 411
Rezerwy krótkoterminowe	6.27.	3 320	2 016
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami do zbycia		64 619	57 003
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0	0
Stan zobowiązań ogółem		66 597	59 596
SUMA PASYWÓW		114 858	103 210

3. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
<u>Działalność OPERACYJNA</u>		
Zysk/(strata) brutto	5 850	(6 125)
Korekty o pozycje:	(202)	11 364
Amortyzacja	7 095	5 809
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(8)	0
Koszty z tytułu odsetek	225	565
Przychody z tytułu odsetek	(595)	(94)
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej	(4 893)	893
Zmiana stanu rezerw	1 302	958
Zmiana stanu zapasów	42	1 474
Zmiana stanu należności	(20 650)	21 082
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	13 217	(10 173)
Zmiana stanu rozliczeń pozostałych aktywów	4 428	(6 147)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	(323)	(1939)
Pozostałe korekty	(42)	(1 064)
Gotówka z działalności operacyjnej	5 648	5 239
Podatek dochodowy (zapłacony/zwrócony)	(63)	(341)
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 585	4 898
<u>Działalność INWESTYCYJNA</u>		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	128
Zbycie jednostki zależnej	0	0
Splata udzielonych pożyczek	0	885
Odsetki otrzymane	0	19
Dywidendy	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	190
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(124)	(1 563)
Nabycie jednostki zależnej	0	0
Udzielone pożyczki	(42)	(137)
Nabycie aktywów finansowych	0	0
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(166)	(478)
<u>Działalność FINANSOWA</u>		
Zaciągnięte pożyczki i kredyty	2 615	19 382
Splata pożyczek i kredytów	(6 337)	(12 636)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	(7 000)
Płatność zobowiązań z tytułu leasingu	(379)	(291)
Odsetki zapłacone	(270)	(1 393)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(4371)	(1 938)
Przeplýwy pieniężne netto przed różnicami kursowymi	1 048	2 482
Różnice kursowe	(5)	0
Zmiana stanu środków pieniężnych	1 043	2 482
Środki pieniężne na początek okresu	6 033	3 551
Środki pieniężne na koniec okresu	7 081	6 033

4. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej i	Niekontrolujący	Kapitał własny razem
Na dzień 01.01.2021	854	23 640	19 120	43 614	0	43 614
Zysk lub strata roku	-	-	4 647	4 647	-	4 647
Inne dochody całkowite	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	-	-	4 647	4 647	-	4 647
Podział niepodzielonego wyniku za lata ubiegłe	-	-	-	-	-	-
Łączne zmiany w kapitale własnym	-	-	4 647	4 647	-	4 647
Na dzień 31.12.2021	854	23 640	23 767	48 261	0	48 261

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej i	Niekontrolujący	Kapitał własny razem
Na dzień 01.01.2020	854	23 640	25 868	50 362	0	50 362
Zysk lub strata roku	-	-	(6 748)	(6 748)	-	(6 748)
Inne dochody całkowite	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	-	-	(6 748)	(6 748)	-	(6 748)
Podział niepodzielonego wyniku za lata ubiegłe	-	-	-	-	-	-
Łączne zmiany w kapitale własnym	-	-	(6 748)	(6 748)	-	(6 748)
Na dzień 31.12.2020	854	23 640	19 120	43 614	0	43 614

5. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

5.1 Dane Grupy Kapitałowej

NAZWA JEDNOSTKI SPRAWOZDAWCZEJ

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.

W okresie sprawozdawczym nie miała miejsca zmiana nazwy jednostki sprawozdawczej.

SIEDZIBA JEDNOSTKI

Polska

FORMA PRAWNA JEDNOSTKI

Spółka Akcyjna

PAŃSTWO REJESTRACJI

Polska

ADRES ZAREJESTROWANEGO BIURA JEDNOSTKI

Ulica Stawki 2A Warszawa

ul. Stawki 2A, 00-193 Warszawa, Polska

PODSTAWOWE MIEJSCE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Polska

OPIS CHARAKTERU ORAZ PODSTAWOWEGO ZAKRESU DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

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.

NAZWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Arteria Spółka Akcyjna

NAZWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ NAJWYŻSZEGO SZCZEBLA GRUPY

Arteria Spółka Akcyjna

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”)
- Arteria Customer Services Arteria Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (poprzednia nazwa Gallup Arteria Management Sp. z o.o. 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 Care Services Sp. z o.o. (poprzednia nazwa 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 2021 rok są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2020 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 wspólnie kontrolowanych. 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 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2021 r.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 - reforma IBOR - zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2021 r.
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 - zatwierdzone do stosowania po 1 kwietnia 2021 r.

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 inż. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” - przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania.
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” - wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia.
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17.
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości.
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - definicja wartości szacunkowych.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji tj. leasing.
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” - pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - informacje porównawcze.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę inż. 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 zamierza wdrożyć postanowienia standardów bądź interpretacji po raz pierwszy w terminach zgodnych ze wskazanymi przez właściwe rozporządzenia. 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 przyrzuconej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzuconego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

4. PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH

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

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

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

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

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

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

6. PRZYCHODY Z TYTUŁU WYNAJMU

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

7. PRZYCHODY Z TYTUŁU DYWIDEND

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

8. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

9. PRZYCHODY Z TYTUŁU ODSETEK

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

10. OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

11. PODATEK DOCHODOWY

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

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

12. USTALENIE AKTYWA I REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO

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

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

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek 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 przejęcia 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 zabezpieczone, 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 inż. zmiany ratingu dłużnika, poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w jego środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym.

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

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

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

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

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

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

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

17. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego (inż. 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 (inż. 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 następujących 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	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	283 123	189 107
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 108	5 425
Razem	292 231	194 532

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	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Amortyzacja	7 095	5 809
Zużycie materiałów i energii	11 194	7 001
Usługi obce	175 707	123 691
Podatki i opłaty	958	817
Wynagrodzenia	59 574	49 893
Ubezpieczenia społeczne i świadczenia	10 757	8 952
Pozostałe koszty rodzajowe działalności operacyjnej	1 866	678
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 374	5 055
Razem	275 524	201 896

6.3. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	114	189
Dotacje	214	6 102
Umorzenie tarczy PFR	1 375	-
Przychody z utrzymania nieruchomości	118	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	236	726
Umorzone zobowiązania	104	1 032
Otrzymane kary i odszkodowania	31	1 369
Zwrot kosztów	1 032	1 166
Inne	38	38
Razem	3 261	10 622

6.4. Pozostała koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Odpis aktualizujący należności	12 544	5 220
Koszty utrzymania nieruchomości	138	-
Darowizna	8	-
Spisanie należności	99	1 031
Koszty sądowe	68	37
Strata ze zbycia wierzytelności	118	-
Noty obciążeniowe	912	894
Koszty kar i odszkodowań	178	256
Pozostałe koszty operacyjne	3	29
Razem	14 066	7 467

6.5. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	145	141
Przychody z tytułu odsetek od lokat, środków na rachunku bankowym	-	1
Przychody z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności	1	2
Dodatnie różnice kursowe	95	2
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	5
Zbycie wierzytelności	998	-
Pozostałe przychody finansowe	-	1
Razem	1 239	152

6.6. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Odsetki od pożyczek	-	56
Odsetki od kredytów bankowych	186	372
Odsetki od obligacji	-	20
Odsetki od innych zobowiązań	226	292
Prowizje bankowe od gwarancji i kredytów	5	179
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	15	21
Aktualizacja wartości inwestycji	766	792
Strata ze zbycia inwestycji	8	198
Ujemne różnice kursowe	81	137
Pozostałe koszty finansowe	3	1
Razem	1 291	2 068

6.7. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Podatek bieżący	2 268	259
Zmiana stanu podatku odroczonego	(1 065)	(693)
Razem	1 203	(434)

6.8. Efektywna stopa podatkowa

Wyszczególnienie	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Zysk/(strata) brutto	5 850	(6 125)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej 19%	1 112	(1 164)
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
Nieustalony w poprzednich latach podatek odroczony od różnic przejściowych	342	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	259	409
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	-	-
Korekta aktywów do wysokości rezerw z tytułu podatku odroczonego	(505)	(270)
Pozostałe	(5)	144
Podatek wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 203	(434)

6.9. Odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Różnice przejściowe wynikające z różnej wartości podatkowej i księgowej środków trwałych	77	224
Dotacje	-	647
Naliczone odsetki od pożyczek	1 047	586
Wycena kontraktów sprzedażowych	-	777
Pozostałe	1	1
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 125	2 235

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Różnice przejściowe wynikające z różnej wartości podatkowej i księgowej środków trwałych	21	8
Naliczenie odsetek od pożyczek	641	1 096
Wynagrodzenie i świadczenia pracownicze	68	71
Rezerwy na urlopy	423	327
Rezerwa na audyt	26	30
Rezerwa na inne koszty	-	77
Odpisy aktualizujące wartość należności	367	193
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	-	422
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	1 449	1 901
Korekta kosztów podatkowych tytułu z niezapłaconych faktur	37	36
Odpis aktualizujący na towarach	5	-
Korekta aktywów do wysokości rezerw z tytułu podatku odroczonego	(505)	(1 595)
Pozostałe	-	8
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	2 532	2 574
Zmiana stanu podatku odroczonego wykazywana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(1 065)	(693)

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	31.12.2021	31.12.2020
Budynki, lokale	2 613	3 552
Urządzenia techniczne i maszyny	2 227	2 452
Środki transportu	403	587
Inne środki trwałe	288	442
Środki trwałe w budowie	-	-
Razem	5 531	7 033

Na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 r. - 31 grudnia 2021 r.

Nazwa grupy	Budynki, lokale, inż. Inż. ład i wod.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto						
BO	10 952	38 688	1 825	4 482	-	55 947
zwiększenia	32	258	53	59	-	402
zmniejszenia	224	3 449	135	768	-	4 576
BZ	10 760	35 497	1 743	3 773	-	51 773
Umorzenie						
BO	7 400	36 236	1 238	4 040	-	48 914
zwiększenia	971	592	108	213	-	1 884
zmniejszenia	224	3 558	6	768	-	4 556
BZ	8 147	33 270	1 340	3 485	-	46 242
Wartość netto						
BO	3 552	2 452	587	442	-	7 033
BZ	2 613	2 227	403	288	-	5 531

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

Nazwa grupy	Budynki, lokale, inż. Inż. ład 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

6.11. Wartości niematerialne

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Koszty zakończonych prac rozwojowych	12 214	16 783
Licencje, prawa użytkowania, oprogramowania komputerowe	757	1 381
Razem	12 971	18 164

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 9,84% (stopa przed opodatkowaniem), Według następującej procedury:

1. Wyliczenie udziału przychodów z systemu w roku 2021 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. W niektórych przypadkach okres użytkowania został przedłużony z powodu dłuższego oczekiwanego okresu korzystania z systemu
7. Stopa procentowa odpowiada średniemu ważonemu kosztowi kapitału dla GK Arteria SA
8. W okresie dyskontowania założono wzrost przepływów na poziomie 3,5% rocznie, a więc jedynie inflacyjny (górną granicą celu inflacyjnego RPP)

Tabela ruchów wartości niematerialnych i prawnych za okres 1 stycznia 2021 r. - 31 grudnia 2021 r.

Nazwa grupy	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Licencje, prawa użytkowania, oprogramowanie komputerowe	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
BO	36 689	40 945	-	77 634
<i>zwiększenia</i>	-	84	-	84
<i>zmniejszenia</i>	-	2 763	-	2 763
BZ	36 689	38 266	-	74 955
Umorzenie				
BO	19 906	39 564	-	59 470
<i>zwiększenia</i>	4 569	708	-	5 277
<i>zmniejszenia</i>	-	2 763	-	2 763
BZ	24 475	37 509	-	61 984
Wartość netto				
BO	16 783	1 381	-	18 164
BZ	12 214	757	-	12 971

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

6.12. Wartość firmy

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Rigall Arteria Management Sp. z o. o. S. K.	-	-
Polymus Sp. z o. o.	-	-
Arteria Customer Services Sp.k. (dawniej Gallup)	706	706
Trimtab Arteria Management Sp. z o. o. S. K.	-	-
Mazowiecki Inkubator Technologiczny Sp. z o. o.	2 231	2 231
Arteria Logistics Sp. z o. o.	-	-
Arteria Care Services Sp. z o. o. (dawniej Arteria Finanse 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	1 615
Razem	6 683	6 683

Wartości firmy zostały przetestowane na okoliczność utraty wartości na 31 grudnia 2021 roku a ich wyniki zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	BPO	Polymus	Contact Center	MIT	Sellpoint	Arteria Care Services	Arteria Customer Services	Arteria G Partner
Wartość udziałów	3 800	2 128	6 890	36 802	1 850	10	706	16
Pożyczka				1 000	3 114			1 400
<i>Podstawowe informacje finansowe</i>								
Przychody	8 572	34 120	52 805	-	25 188	3 612	54 494	42 948
Wynik za okres	706	1 875	5 466	78	23	608	(5 588)	1 228
Kapitał własny	1 635	4 905	9 952	35 364	336	1 383	18 734	1 747
<i>Informacje na temat wycen przeprowadzonych pod kątem utraty wartości</i>								
Wycena wg wartości godziwej na dzień 31.12.2021	8 018	8 349	49 087	40 912	1 850	7 008	17 645	7 818
Technika wyceny	DCF	DCF	DCF	SAN	SAN	DCF	SAN	DCF
Przyjęta stopa dyskonta	WACC, 8,1%	WACC, 7,7 %	WACC, 6,4%	-	-	WACC, 10,9%	-	WACC, 8,1%
Okres prognozy	5 lat	5 lat	5 lat	-	5 lat	5 lat	-	5 lat
Wartość rezydualna w stosunku do wartości wyceny	211,00%	392%	712%	111%	100%	70080%	2499%	48863%

W wyniku przeprowadzonych analiz stwierdzono utratę wartości firmy Sellpoint Sp. z o.o. o kwotę 650 tys zł, stosowna korekta została wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6.13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i pozostałych

Udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych	31.12.2021	31.12.2020
Jednostki stowarzyszone		
Management Tools Sp. z o. o.	-	766
1 System Sp. z o. o.	596	586
Komunikacja z pacjentem.pl Sp. z o. o.	234	234
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
3WILL Sp. z o. o.	740	740
Razem, jednostki stowarzyszone	4 304	5 060
Pozostałe jednostki		
Medical Process Management Sp. z o. o.	160	160
e-gimnastyka Sp. z o. o.	60	60
Sellogic Sp. z o. o.	173	173
Closer (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	56	55
Catmood Sp. z o.o.	20	-
Pozostałe jednostki	-	8
Razem, pozostałe jednostki	1 444	1 431
Razem, jednostki stowarzyszone i pozostałe	5 748	6 491

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 %.

Pozostałe jednostki stanowią spółki portfelowe Trintab 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 specyficie 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 2021 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 40 912 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	31.12.2021	31.12.2020
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	31.12.2021	31.12.2020
Należności długoterminowe z tytułu pożyczek	4 238	761
Należności krótkoterminowe z tytułu pożyczek	-	2 160
Razem	4 238	2 921

Wycena instrumentów jest zgodna z MSSS 9.

Zestawienie długoterminowych pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2021 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	400 PLN	16-12-2014	31-12-2025	4%	295 PLN
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 2 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	400 PLN	16-12-2014	31-12-2025	4%	290 PLN
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 3 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	400 PLN	16-12-2014	31-12-2025	4%	289 PLN
Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.	Inventory Management Sp. Z o.o.	5 PLN	18-03-2021	31-12-2024	4%	17 PLN
Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.	3Will Sp. Z o.o.	25 PLN	15-04-2021	15-04-2025	4%	16 PLN
Arteria Customer Services Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Mazowieckie Centrum Inwestycji Sp. z o.o.	100 PLN	07-02-2011	31-12-2024	4%	397 PLN

Arteria S.A.	Arteria Partner S.à.r.l	100 EUR	26-04-2017	31-12-2023	4%	354 PLN
Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Catmood Sp. Z o.o.	1750 PLN	02-12-2014	31-12-2025	4%	2 581 PLN
						4 238 PLN

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 PLN	16-12-2014	31-12-2022	4%	257 PLN
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 2 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	200 PLN	16-12-2014	31-12-2022	4%	253 PLN
Arteria Management Sp. z o.o.	Arteria Support 3 Arteria Management Sp. z o.o. SCSp	200 PLN	16-12-2014	31-12-2022	4%	251 PLN
						761 PLN

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 PLN	27.03.2017	27-03-2021	4%	11 PLN
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 PLN	03-08-2015	31-12-2021	5%	1 487 PLN
Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Mazowieckie Centrum Inwestycji Sp. z o.o.	100 PLN	07-02-2011	30-06-2021	4%	384 PLN
						2 160 PLN

6.16. Należności handlowe i pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe	59 635	39 075
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	-	1 158
Zapłacone kaucje	1 675	996
Inne należności	1 264	652
Razem	62 574	41 881

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 2021 roku.

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

Odpisy aktualizujące wartość należności	31.12.2021	31.12.2020
Na dzień 1 stycznia	913	802
Zwiększenie	12 576	913
Wykorzystanie	243	802
Na dzień 31 grudnia	13 246	913
Należności brutto	84 933	42 794
Należności handlowe brutto	71 528	39 988

Tabela poniżej przedstawia wiekowanie należności handlowych.

	Razem	nieprzeterminowane					
		< 30 dni	30-90 dni	90-180 dni	180-360 dni	> 360 dni	
31.12.2021	71 924	59 635	55 866	2 180	1259	235	95
31.12.2020	52 540	48 278	1 400	555	41	800	1 466

6.17. Należności podatkowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu rozliczeń VAT	2 433	2 710
Należności z tytułu podatku PIT	5	11
Należności z tytułu podatku ZUS	42	26
Należności z tytułu podatku PFRON	15	-
Razem	2 495	2 956

6.18. Środki pieniężne na rachunku

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w banku	7 019	5 981
Środki pieniężne w kasie	62	52
Razem	7 081	6 033

6.19. 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 2021 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 2021 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Generali OFE S.A.	724 000	144 800,00 zł	16,96%	724 000	16,96%
Investors TFI	426 162	85 232,40 zł	9,98%	426 162	9,98%
Porozumienie akcjonariuszy*	2 345 193	469 038,60 zł	54,93%	2 345 193	54,93%
Pozostali akcjonariusze	774 165	154 833,00 zł	18,13%	774 165	18,13%
Razem	4 269 520	853 904,00 zł	100,00%	4 269 520	100,00%

* Porozumienie akcjonariuszy

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Investcamp Sp. z o.o. **	1 060 205	212 041,00 zł	24,83%	1 060 205	24,83%
Mayas Basic Concept Limited	606 883	121 376,60 zł	14,21%	606 883	14,21%
Marcin Marzec	155 040	31 008,00 zł	3,63%	155 040	3,63%
Sebastian Pielach	210 764	42 152,80 zł	4,94%	210 764	4,94%
Ewa Czarzasta-Marzec	200 410	40 082,00 zł	4,69%	200 410	4,69%
Anna Pielach	111 891	22 378,20 zł	2,62%	111 891	2,62%
Razem	2 345 193	469 038,60 zł	54,93%	2 345 193	54,93%

Struktura akcjonariatu na dzień 4 maja 2022 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Generali OFE S.A.	724 000	144 800,00 zł	16,96%	724 000	16,96%
Investors TFI	426 162	85 232,40 zł	9,98%	426 162	9,98%
Porozumienie akcjonariuszy*	2 498 353	499 670,60 zł	58,52%	2 498 353	58,52%
Pozostali akcjonariusze	621 005	124 201,00 zł	14,55%	621 005	14,55%
Razem	4 269 520	853 904,00 zł	100,00%	4 269 520	100,00%

* Porozumienie akcjonariuszy:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Investcamp Sp. z o.o.	1 213 365	242 673,00 zł	28,42%	1 213 365	28,42%
Mayas Basic Concept Limited	606 883	121 376,60 zł	14,21%	606 883	14,21%
Marcin Marzec	155 040	31 008,00 zł	3,63%	155 040	3,63%
Sebastian Pielach	210 764	42 152,80 zł	4,94%	210 764	4,94%
Ewa Czarzasta-Marzec	200 410	40 082,00 zł	4,69%	200 410	4,69%
Anna Pielach	111 891	22 378,20 zł	2,62%	111 891	2,62%
Razem	2 498 353	499 670,60 zł	58,52%	2 498 353	58,52%

** 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 2021 roku została szczegółowo opisana w pkt. 3.3. „Sprawozdania z działalności Zarządu Grupy Kapitałowej Arteria S.A.za 2021 rok”.

6.20. 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

6.21. Kredyty

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów	8 503	23 596
Razem	8 503	23 596

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 31 maja 2021 roku Jednostka dominująca spłaciła całkowicie Umowę Kredytową nr CRD/54676/19 z BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 8 500 tys. zł

Dnia 21 lutego 2022 roku spółki z Grupy Kapitałowej Arteria S.A. 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 21 lutego 2023 roku.

Zestawienie umów kredytowych w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2021

Lp.	Kredytobiorca	Kredytodawca	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu [w tys PLN]	Nr umowy	Data wygaśnięcia kredytu	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Cel kredytu	Zabezpieczenie
1	Arteria S.A.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	5 500	CRD/L/35312/11	31.01.2022	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) poręczenie udzielone przez Arteria Care Services Sp. z o.o. 6) poręczenie udzielone przez Arteria G Partner Sp. z o.o. 7) Weksel własny in blanco
2	Polymus Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	1 000	CRD/L/35312/11	31.01.2022	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) poręczenie udzielone przez Arteria Care Services Sp. z o.o. 6) poręczenie udzielone przez Arteria G Partner Sp. z o.o. 7) Weksel własny in blanco
3	Arteria Customer Services Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	2 500	CRD/L/35312/11	31.01.2022	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) poręczenie udzielone przez Arteria Care Services Sp. z o.o. 6) poręczenie udzielone przez Arteria G Partner Sp. z o.o. 7) Weksel własny in blanco

4	Contact Center Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	27.08.2015	1 500	CRD/L/35312/11	31.01.2022	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) poręczenie udzielone przez Arteria Care Services Sp. z o.o. 6) poręczenie udzielone przez Arteria G Partner Sp. z o.o. 7) Weksel własny in blanco
5	Sellpoint Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	400	680/2010/00003564	31.07.2022	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. 5) poręczenie cywilne przez Polymus Sp. z o.o.
6	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	400	680/2010/00003564	31.07.2022	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. 5) poręczenie cywilne przez Polymus Sp. z o.o.
Razem				11 300						

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

Lp.	Kredytobiorca	Kredytodawca	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu [w tys 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	CRD/54676/19	31.05.2021	Kredyt nieodnawialny	WIBOR 1M+ marża	Splata kredytu nr CRD/51907/18 Wykup obligacji serii G	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) weksel własny in blanco 3) cesja wierzytelności od dłużników Kredytobiorcy zgodnie z odrębną umową 4) Przystąpienie do długu spółek: Polymus Sp. z o.o., Contact Center Sp. z o.o., Gallup Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Arteria G Partner Sp. z o.o.
2	Arteria S.A.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	6 500	CRD/L/35312/11	31.08.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) jawna, niepotwierdzona cesja wierzytelności od głównych dłużników kredytobiorców zgodnie z odrębnymi umowami 4) poręczenie udzielone przez Sellpoint Sp. z o.o. 5) poręczenie udzielone przez Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 6) Weksel własny in blanco
3	Polymus Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	14.06.2011	2 000	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 Trintab 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	CRD/L/35312/11	31.08.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) jawna, niepotwierdzona cesja wierzytelności od głównych dłużników kredytobiorców zgodnie z odrębnymi umowami 4) poręczenie udzielone przez Sellpoint Sp. z o.o. 5) poręczenie udzielone przez Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 6) Weksel własny in blanco
5	Contact Center Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	27.08.2015	1 500	CRD/L/35312/11	31.08.2021	Kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M+ marża	Finansowanie bieżącej działalności Spółki	1) pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy w banku 2) jawna, niepotwierdzona cesja wierzytelności od głównych dłużników kredytobiorców zgodnie z odrębnymi umowami 4) poręczenie udzielone przez Sellpoint Sp. z o.o. 5) poręczenie udzielone przez Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k. 6) Weksel własny in blanco
6	Sellpoint Sp. z o.o.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	1 700	680/2010/00003 564	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.
7	Trintab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k.	ING Bank Śląski S.A.	14.12.2010	700	680/2010/00003 564	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	680/2010/00003 564	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.

6.22. Leasingi

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingów	237	253
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingów	343	428
Razem	580	681

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 2021 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	Arteria Customer Services 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	Weksele własny	Leasing operacyjny
2	Arteria Customer Services 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
3	Arteria Customer Services 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	Weksele własny	Leasing operacyjny
4	Arteria Customer Services 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	Weksele własny	Leasing operacyjny
5	Arteria Customer Services Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Meble biurowe	913675-ST-0	23.02.2021	24	15-03-2023	85 720,00	Weksele własny	Leasing operacyjny
6	Arteria Customer Services Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	BNP Paribas Leasing Services Sp. Z o.o.	Klimatyzacja	41730/03/2021/LO	05.03.2021	59	13-02-2026	46 709,00	Poręczenie wekslowe	Leasing operacyjny
7	Arteria Customer Services Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	BNP Paribas Leasing Services Sp. Z o.o.	UPS	42376/03/2021/LO	24.03.2021	59	13-02-2026	66 000,00	Poręczenie wekslowe	Leasing operacyjny
8	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Wózek widłowy	88179/W/16	21-12-2016	60	21-04-2022	9 708,16	Weksel własny	Leasing operacyjny
9	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Wózek widłowy	88178/W/16	21-12-2016	60	21-04-2022	107 983,96	Weksele własny	Leasing operacyjny
10	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Sprzęt IT	71661	03-12-2018	35	16-02-2022	5 838 EUR	Poręczenie wekslowe	Leasing operacyjny
11	Arteria Logistics Sp. z o.o.	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Komputery przemysłowe	72241	19-12-2018	35	16-02-2022	89 320,00	Poręczenie wekslowe	Leasing operacyjny
12	Arteria Logistics Sp. z o.o.	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Regały magazynowe	114373/W/21	26-05-2021	36	08-06-2024	105 541,00	Weksel własny	Leasing operacyjny

ARTERIA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Arteria S.A. za 2021 rok

13	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
14	Contact Center Sp. z o.o.	ING Lease (Polska) Sp. z o.o.	Agregat, UPS	929426-ST-0	03-12-2021	36	03-12-2024	106 800,00	Weksle własny	Leasing operacyjny
15	Arteria S.A.	BNP Paribas Leasing Services Sp. Z o.o.	Samochód osobowy	31407/01/2020/LO	04-06-2020	36	13-07-2023	466 915,00	Weksle własny	Leasing operacyjny

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

6.23. Dotacje rządowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe dotacje rządowe - tarcze PFR	615	-
Krótkoterminowe dotacje rządowe - tarcze PFR	3 594	-
Krótkoterminowe dotacje rządowe - dofinansowanie WUP	2 080	-
Razem	6 289	-

Dotacje rządowe dotyczą otrzymanych subwencji finansowych z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR) przyznanych w ramach programu rządowego "Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Małych i Średnich Firm" w związku ze zwalczaniem skutków epidemii COVID-19 oraz otrzymanych świadczeń z Wojewódzkiego Urzędu Pracy na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w następstwie wystąpienia COVID-19.

6.24. Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe w kwocie 32 713 tys. PLN są wymagalne w terminie do 12 miesięcy od daty bilansowej.

6.25. Pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	105
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 988	1 451
Razem	4 988	1 556

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	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe aktywa z tytułu rozliczeń międzyokresowych	212	7
Zobowiązania z tytułu faktoringu	4 094	852
Zobowiązania z tytułu nabycia akcji/udziałów	-	13
Otrzymane zaliczki	533	348
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	149	231
Razem	4 988	1 451

6.26. Bieżące zobowiązania podatkowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu podatku PIT	675	340
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	4 676	4 106
Zobowiązania ze świadczeń socjalnych ZUS	228	934
Zobowiązania z tytułu funduszu PFRON	44	31
Razem	5 623	5 411

6.27. Rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	3 169	1 849
Rezerwa na badanie bilansu	151	167
Razem	3 320	2 016

6.28. 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 grudnia 2021 roku

Spółka	Beneficjent	Instytucja wystawiająca gwarancję	Nr gwarancji	Kwota gwarancji	Waluta	Data wystawienia	Termin ważności gwarancji	Cel i typ gwarancji
ARTERIA CUSTOMER	Apiss-Invest Sp z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005573/20	43 025,40	PLN	30.09.2020	31.08.2022	Gwarancja Najmu
ARTERIA CUSTOMER	Fundacja Proventus S.K.A.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005574/20	32 175,00	PLN	29.09.2020	31.08.2022	Gwarancja Najmu
ARTERIA CUSTOMER	Narodowy Fundusz Zdrowia Centrala (NFZ)	Bank BNP Paribas S.A.	GW/004230/21	549 692,37	PLN	17.08.2021	31.12.2021	Gwarancja Dobrego Wykonania
ARTERIA S.A.	Karnal Investments sp. z o. o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005562/20	77 434,00	EUR	13.10.2020	31.08.2022	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	31.08.2022	Gwarancja Najmu
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	31.08.2022	Gwarancja Najmu
CONTACT CENTER	West Station Investment 2 Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005571/20	105 422,76	EUR	13.10.2020	31.08.2022	Gwarancja Najmu
CONTACT CENTER	Orange Energia Sp. z o.o.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/003995/21	150 000,00	PLN	01.09.2021	31.08.2022	Gwarancja Dobrego Wykonania
CONTACT CENTER	Orange Polska Spółka Akcyjna	Bank BNP Paribas S.A.	GW/003997/21	1 900 000,00	PLN	01.09.2021	31.08.2022	Gwarancja Dobrego Wykonania
CONTACT CENTER	Skarb Państwa - Centrum e-Zdrowia	Bank BNP Paribas S.A.	GW/005781/21	290 587,50	PLN	04.11.2021	31.12.2023	Gwarancja Dobrego Wykonania
CONTACT CENTER	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Bank BNP Paribas S.A.	GW/007039/21	100 000,00	PLN	30.12.2021	02.05.2022	Gwarancja Przetargowa
POLYMUS	T-Mobile Polska S.A.	Bank BNP Paribas S.A.	GW/000604/21	120 000,00	PLN	04.02.2021	31.08.2022	Gwarancja Dobrego Wykonania

Zestawienie otrzymanych gwarancji bankowych w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 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 udzielonych poręczeń w Grupie Kapitałowej Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2021 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	40	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.	Poręczenie wekslowe	BPO Management Sp. z o.o.	Generali T.U. S.A.	15.04.2021	500	Gwarancja Ubezpieczeniowa nr PO/00969623/2021 z dn. 15.04.2021	31.03.2022	31.03.2022
9	Arteria S.A., Arteria Customer Services 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	15.07.2022	-

10	Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. Sp.k., Sellpoint Sp. z o.o.	Poręczenie cywilne	Arteria S.A., Polymus Sp. z o.o., Arteria Customer Services 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	31.01.2022	20.09.2022
11	Arteria Customer Services 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	-
12	Arteria Customer Services 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	26.02.2022	-
13	Arteria Customer Services 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	26.02.2022	-
14	Arteria SA, Arteria Customer Services 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
15	Arteria Management Sp. Z o.o.	Poręczenie wekslowe	Arteria Customer Services Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	BNP Paribas Leasing Services Sp. Z o.o.	24.03.2021	-	Umowa Leasingu 42376/03/2021/LO	13.02.2026	7 dni od dnia wygaśnięcia wszelkich zobowiązań
16	Arteria Management Sp. Z o.o.	Poręczenie wekslowe	Arteria Customer Services Arteria Management Sp. z o.o. Sp. k.	BNP Paribas Leasing Services Sp. Z o.o.	05.03.2021	-	Umowa Leasingu 41730/03/2021/LO	13.02.2026	7 dni od dnia wygaśnięcia wszelkich zobowiązań

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

ARTERIA S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Arteria S.A. za 2021 rok

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	-
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	Trintab 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	-

6.29. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, stanowiące źródła finansowania Grupy, należą kredyty bankowe w rachunku bieżącym, pożyczki wewnątrzgrupowe oraz 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 także stroną transakcji bezgotówkowych (kompensaty), w związku z czym zmiany stanu aktywów oraz zobowiązań wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych różnią się od zmian stanu pozycji wynikających ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności:

31 grudnia 2021	Na żądanie	Poniżej 3 msc	Od 3 do 12 msc	od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	1 419	12 759	-	-	14 178
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	85	258	237	-	580
Pozostałe zobowiązania	-	15 158	-	615	-	15 773
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	32 713	-	-	-	32 713
Razem	-	49 375	13 017	852	-	63 244

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

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 zabezpieczenie 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 2021 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 finansuje się wewnętrznymi pożyczkami, kredytami bankowymi w rachunkach bieżących, faktoringami oraz leasingami operacyjnymi. Pożyczki udzielone i otrzymane bazują na oprocentowaniu stałym, natomiast pozostałe źródła finansowania bazują na oprocentowaniu zmiennym.

6.30. 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	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe oraz pozostałe należności (w tym długoterminowe)	Pożyczki i należności	63 174	42 481	63 174	42 481
Pożyczki udzielone (długo i krótkoterminowe)	Pożyczki i należności	4 238	2 921	4 238	2 921
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	Pożyczki i należności	7 081	6 033	7 081	6 033
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, kredyty oraz pożyczki (długo i krótkoterminowe)	Pozostałe zobowiązania finansowe	14 178	23 596	14 178	23 596
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania (długo i krótkoterminowe)	Pozostałe zobowiązania finansowe	50 192	36 000	50 192	36 000

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 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.

6.31. Zarządzanie kapitałem

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Oprocentowane kredyty, pożyczki i obligacje	15 373	23 596
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	51 224	36 000
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(7 081)	(6 033)
Zadłużenie netto	59 516	53 563
Kapitał własny	48 261	43 614
Kapitał razem	48 261	43 614
Kapitał i zadłużenie netto	107 777	97 177
Wskaźnik dźwigni	55%	55%

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 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku nie wprowadzano zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

6.32. 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.

Dane finansowe na dzień 31.12.2021 r.	Segment Call Center	Segment Wsparcie Sprzedaży	Segment - pozostała działalność	Działalność zaniechana	Wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	206 561	85 670	-	-	-	292 231
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	206 561	85 670	-	-	-	292 231
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	14 186	2 521	-	-	-	16 707
Pozostałe przychody operacyjne	885	2 376	-	-	-	3 261
Pozostałe koszty operacyjne	7 008	7 058	-	-	-	14 066
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	8 063	(2 161)	-	-	-	5 902
Przychody finansowe	2 822	3 385	-	-	(4 968)	1 239
Koszty finansowe netto	2 102	1 589	-	-	(2 400)	1 291
Zysk (strata) przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	8 783	(365)	-	-	(2 568)	5 850
Podatek dochodowy	1 152	51	-	-	-	1 203
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	7 631	(416)	-	-	(2 568)	4 647
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-	-	-	-	-	4 647
Aktywa segmentu	148 370	106 886	-	-	(136 879)	118 377
Zobowiązania segmentu	138 803	53 498	-	-	(125 704)	66 597

Dane finansowe na dzień 31.12.2020 r.	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

6.33. 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 notce „Aktywa trwałe dostępne do sprzedaży” oraz „Aktywa finansowe”.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi - Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zarząd - wynagrodzenia i narzuty	192	264
Rada Nadzorcza - wynagrodzenia i narzuty	144	142
Razem	336	406

W latach 2021 i 2020 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 2021 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 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku nie odbiegały od warunków rynkowych. Wszystkie wskazane powyżej transakcje zostaną rozliczone gotówką.

Transakcje z jednostkami zależnymi Arteria S.A. na dzień 31 grudnia 2021 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	-	12	-	-	-	56	-	-	-	-	354	-
Arteria Support 1 Arteria Management Sp. z o. o. SCSp	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	295	-
Arteria Support 2 Arteria Management Sp. z o. o. SCSp	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	290	-
Arteria Support 3 Arteria Management Sp. z o. o. SCSp	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	288	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jednostki stowarzyszone												
Medical Process Management Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 System Sp. z o. o.	1	-	-	4 794	-	596	-	-	-	-	-	-
Komunikacja z pacjentem.pl Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	234	-	-	-	-	-	-
Market King Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	801	-	-	-	-	-	-
Inventory Management Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	640	-	-	-	-	17	-
mSenior Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	611	-	-	-	-	-	-
Safe Group Polska Sp. z o. o.	1	-	-	8	-	341	-	-	1	-	-	-
Poland One Sp. z o. o.	-	-	-	26	-	41	-	-	-	-	-	-
360E-com Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	300	-	-	-	-	-	-
3WILL Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	740	-	-	-	-	16	-
Medical Process Management Sp. z o. o.	1	-	-	-	-	160	-	-	-	-	-	-
e-gimnastyka Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	60	-	-	-	-	-	-
Sellogic Sp. z o. o.	1	-	-	110	-	173	-	-	-	-	-	-
Closer (dawniej Nauqa Sp. z o. o.)	1	-	-	17 691	-	10	-	-	-	-	-	-
TT Interactive Sp. z o. o.	882	-	-	4 506	-	140	-	-	1	-	-	2
Bajkowsko Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	120	-	-	-	-	-	-
ADMmobile Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	100	-	-	1	-	-	-
BubbaCar Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	80	-	-	1	-	-	-
SET-Sales, Energy, Technology Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	85	-	-	-	-	-	-
VRtech Sp. z o. o.	-	-	-	-	-	240	-	-	-	-	-	-
Sicurezza (d.MedCare Sp. z o. o.)	-	-	-	2	-	200	-	-	-	-	-	-
Catmood Sp. z o.o.	1	-	-	94	-	20	-	-	-	-	-	-
Razem	888	-	-	27 231	-	5 692	-	-	4	-	33	2

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												
10 Rosoła Spółka z o.o. Sp. k.	160	-	-	2 551	-	-	-	-	-	600	-	1 067
Rosoła Sp. z o. o.	10	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Easy Diet Sp. z o.o.	1	-	-	44	-	-	-	-	-	-	-	4
Razem	170	-	-	2 551	-	-	-	-	1	600	-	1 067

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
Bajkowsko 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

6.34. Struktura zatrudnienia

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Pracownicy umysłowi (na stanowiskach nierobotniczych)	846	729
Pracownicy fizyczni (na stanowiskach robotniczych)	63	56
Razem	909	785

6.35. Wynagrodzenia

Łączna wartość kosztu wynagrodzeń w Grupie Arteria w tym wynagrodzeń członków Zarządów w Jednostce dominującej i spółkach zależnych w trakcie 2021 roku, w porównaniu z rokiem ubiegłym przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Wynagrodzenia łącznie	53 416	44 798
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 328	9 969
Razem fundusz wynagrodzeń, w tym:	64 744	54 767
Zarząd - wynagrodzenia i narzuty	632	729
Rada Nadzorcza - wynagrodzenia i narzuty*	144	142
Razem wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej	776	871

* Rada Nadzorcza funkcjonuje tylko w spółce Arteria SA.

6.36. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Jako zdarzenie mające istotny wpływ na sytuację finansową Grupy Arteria po dniu bilansowym należy uznać działania wojenne na Ukrainie, które rozpoczęły się 24 lutego 2022 roku. Zarząd Spółki zdefiniował obszar potencjalnych ryzyk, które mogą wpłynąć na sytuację finansową, bieżącą działalność oraz spowolnienie planów dalszego rozwoju Grupy Kapitałowej Arteria SA. Ryzyko spadku przychodów oraz wskaźników rentowności dotyczy operacji realizowanych przez call center na rynku wschodniej Europy, które zostały zawieszono bezterminowo. W 2021 roku sprzedaż na rynki wschodnie stanowiła ok. 10% skonsolidowanych przychodów Grupy Kapitałowej Arteria SA oraz ok. 20% EBITDA. W związku z zawieszeniem wskazanych operacji, istnieje istotne ryzyko spadku przychodów i rentowności w 2022 roku, który jest na razie trudny do oszacowania. Działalność Grupy Arteria na rynkach wschodnich jest prowadzona z Polski, stąd wojna nie spowodowała bezpośredniego przerwania łańcucha dostaw, nadzwyczajnych problemów z dostępnością pracowników lub niezabudżetowanego wcześniej wzrostu cen energii lub innych kosztów eksploatacji.

Analizując wpływ pandemii na działalność Emitenta po okresie bilansowym należy wziąć pod uwagę, iż w tym okresie nastąpił generalny powrót do pracy stacjonarnej przy utrzymaniu podstawowych reguł bezpieczeństwa obowiązujących w okresie stanu pandemii. Jednocześnie Spółka dostrzega ryzyko powrotu do stanu pandemicznego i związanych z tym obostrzeń, czego nie można wykluczyć w drugiej połowie roku. Może to stanowić istotne ryzyko dla dalszej działalności Emitenta oraz wyników finansowych najbliższych kwartałów. Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje sytuację w tym zakresie i w razie konieczności dokona identyfikacji potencjalnych ryzyk i podejmie odpowiednie działania prewencyjne.

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 4 maja 2022 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, 4 maj 2022 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 2021 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 2020 r. poz. 1415), wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 3115.

Marcin Marzec
Prezes Zarządu

Sebastian Pielach
Wiceprezes Zarządu

Warszawa, 4 maj 2022 roku

