



Passus S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE ZA ROK 2021

Publikacja
Warszawa, 03.03.2022 r



I. WYBRANE DANE FINANSOWE	3
1. WYBRANE DANE FINANSOWE OBJĘTE KONSOLIDACJĄ	3
II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE	4
1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
2. PRZYJĘTE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	6
3. METODA USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO	11
4. BILANS	12
5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT, WARIANT PORÓWNAWCZY	17
6. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	18
7. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, METODA POŚREDNIA	20
8. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	21

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

1. Wybrane dane finansowe objęte konsolidacją

Prezentowane niżej, wybrane dane finansowe podsumowują sytuację finansową Passus S.A. wraz z Oddziałem w Moszczenicy oraz spółkami objętymi konsolidacją w okresie 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. oraz okresem porównawczym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Pozycje bilansu przeliczono według kursu średniego euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, obowiązujący na dzień bilansowy. Pozycje rachunku wyników przeliczono według kursu średniego euro będącego średnią arytmetyczną średnich kursów euro ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski i obowiązujących na ostatni dzień roku. Kursy przyjęte do obliczeń przedstawiono w tabeli 4.

Tabela 1. Skonsolidowany bilans Passus S.A. wg stanu na 31.12.2021 i łączny bilans wg stanu na dzień 31.12.2020

Bilans wybrane dane finansowe	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12. 2020	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12. 2020
	PLN		EURO	
Kapitał własny	15 938 537,82	9 962 971,10	3 465 351,53	2 158 917,20
Kapitał zakładowy	191 600,00	191 600,00	41 657,61	41 518,59
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 826 243,37	19 292 562,00	7 789 329,78	4 180 584,64
Zobowiązania długoterminowe	176 623,76	452 433,79	38 401,48	98 039,74
Zobowiązania krótkoterminowe	25 825 289,26	13 274 209,92	5 614 925,70	2 876 443,17
Aktywa razem	52 880 338,94	29 594 415,67 ^a	11 497 225,49	6 412 935,70
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	26 134 404,00	9 273 651,90	5 682 133,32	2 009 545,79
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 174 323,16	5 176 821,29 ^a	2 212 097,92	1 121 786,71

Tabela 2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat Passus S.A. za rok 2021 i skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok 2020

Rachunek zysków i strat wybrane dane finansowe	Od 01.01.2021 do 31.12.2021	Od 01.01.2020 do 31.12.2020	Od 01.01.2021 do 31.12.2021	Od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN		EURO	
Przychody netto ze sprzedaży	62 629 647,75	42 953 639,40	13 712 319,43	9 663 795,76
Zysk (strata) ze sprzedaży	6 961 838,42	3 038 025,84	1 524 245,40	683 501,13
Amortyzacja	3 204 112,56	2 062 389,51	701 517,84	464 000,52
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 642 795,79	3 496 992,63	1 892 279,15	786 760,40
Zysk (strata) brutto	8 255 693,89	2 783 778,41	1 807 525,92	626 300,04
Zysk (strata) netto	6 109 686,71	1 971 754,29	1 337 672,79	443 609,23

Tabela 3. Skonsolidowane przepływy pieniężne Passus S.A. za rok 2021 i skonsolidowane przepływy pieniężne za rok 2020

Jednostkowe przepływy pieniężne wybrane dane finansowe	Od 01.01.2021 do 31.12.2021	Od 01.01.2020 do 31.12.2020	Od 01.01.2021 do 31.12.2021	Od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN		EURO	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 055 942,29	1 747 818,53	1 763 791,72	393 227,71
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 032 332,81	-3 423 167,27	-226 021,98	-770 151,02
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 018 105,01	-8 688 525,31	-441 849,85	-1 954 761,81
Przepływy pieniężne netto razem	5 005 504,47	-10 363 874,05	1 095 919,88	-2 331 685,13

Tabela 4. Kursy użyte do przeliczeń

Przeliczenia kursu	2021	2020
Kurs euro na dzień bilansowy 31.12	4,5994	4,6148
Średni kurs euro w okresie 01.01 do 31.12	4,5674	4,4448

A. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ.

Wyszczególnienie jednostek podlegających konsolidacji z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów zaprezentowano poniżej. W Grupie Kapitałowej nie występują jednostki nieobjęte konsolidacją.

Spółka	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale /udział w głosach
Chaos Gears S.A.	Warszawa	działalność związana z informatyką	62,5%
Sycope p. z o.o.	Warszawa	działalność związana z informatyką	100%
Wisenet sp. z o.o.	Warszawa	działalność związana z informatyką,	100%
Sycope ltd	Dublin	działalność związana z informatyką	100%

B. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI.

Nie dotyczy.

C. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ.

Nie dotyczy.

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1. Informacje ogólne

A. Dane jednostki dominującej

Nazwa (firma):	Passus Spółka Akcyjna
Kraj:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	02-910 Warszawa, ul. Goraszewska 19
Numer KRS:	0000518853
Oznaczenie Sądu:	Sad Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy
REGON:	147353931
NIP:	521-367-66-00
Telefon:	+48 695 444 803
Poczta e-mail:	passus@passus.com
Strona www:	www.passus.com

B. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Spółka	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale / udział w głosach	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji
Chaos Gears S.A.	Warszawa	działalność związana z informatyką	62,5%	Zależna	pełna
Sycope sp. z o. o.	Warszawa	działalność związana z informatyką	100%	Zależna	pełna
Wisenet sp. z o.o.	Warszawa	działalność związana z informatyką	100%	Zależna	pełna
Sycope Limited	Dublin	działalność związana z informatyką	100%	Zależna	pełna

Spółki zależne nie posiadają udziałów pomiędzy sobą.

C. Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych

Spółka dominująca sprawuje kontrolę w przypadku każdej z jednostek zależnych ze względu na udział w kapitale i ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym. Spółka Sycope Limited jest spółką w trakcie organizacji, nie prowadziła działalności w roku 2021.

D. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Spółka dominująca oraz spółki z grupy kapitałowej nie posiadają udziału w takich jednostkach.

E. Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wszystkie jednostki zostały objęte konsolidacją.

F. Wskazanie czasu trwania działalności jednostek powiązanych

Czas trwania jednostek powiązanych jest nieograniczony.

G. Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne

Sprawozdanie jednostki dominującej jest sprawozdaniem łącznym.

- H. Wskazanie czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności.

Sprawozdania Spółek wchodzących w skład sprawozdania skonsolidowanego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowanie działalności.

- I. W przypadku sprawozdań finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to sprawozdania finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanych metod rozliczenia połączeń (nabycie, łączenie udziałów).

W roku 2021 nie nastąpiło połączenie z inną jednostką ani nie nabyto zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

- J. W przypadku sprawozdań finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to sprawozdania finansowe sporządzone po połączeniu spółek.

W roku 2021 nie nastąpiło połączenie z inną jednostką ani nie nabyto zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

2. Przyjęte zasady polityki rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity - Dz.U. z 2021 r. nr 217). Jednostka dominująca podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego.

Jednostka dominująca sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, rachunek zysków i strat sporządza w wersji porównawczej, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Sporządzając rachunek zysków i strat jednostka nie prezentuje zmiany stanu produktów korzystając z uproszczenia polegającego na ujęciu w momencie realizacji wydatku rozliczenie międzyokresowe kosztów z pominięciem ujęcia na kontach rodzajowych.

2.1. Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia środka trwałego powiększonego o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. W ewidencji środków trwałych ujmowane są środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł. Poprawność przyjętych stawek amortyzacyjnych podlega weryfikacji na każdy rok w terminie do 15 stycznia. Amortyzacja naliczana jest w okresach miesięcznych metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka

trwałego. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalany jest okres lub stawka i metoda jego amortyzacji. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem, pomniejszonych w przypadku utraty ich wartości o stosowny odpis.

2.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- a. autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b. prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c. know-how,
- d. nabytą wartość firmy,
- e. koszty zakończonych prac rozwojowych.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia, a w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych, odpisy dokonywane są począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość ta została wprowadzona do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór. Odpisy amortyzacyjne składników wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej niż 10 000,00 zł są dokonywane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

2.3. Inwestycje

Inwestycje to aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje nie podlegają umorzeniu i amortyzacji. Jednostka wycenia następujące inwestycje:

1. aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – w cenie nabycia, weryfikując ich wartość na dzień sprawozdawczy,
2. należności pożyczki udzielone – w skorygowanej cenie nabycia,
3. aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – w wartości rynkowej,
4. aktywa utrzymywane do terminu wymagalności – w skorygowanej cenie nabycia.

Aktywa finansowe zaliczane do instrumentów finansowych są klasyfikowane i wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa pieniężne wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki.

Na dzień bilansowy aktywa pieniężne wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2.4. Rzeczowe aktywa obrotowe – zapasy

Rzeczowe aktywa obrotowe to materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe (wyroby i usługi) zdadne do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty oraz towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

Towary zalegające na magazynie powyżej jednego roku uznaje się, że tracą na wartości 20% ceny zakupu powyżej dwóch lat 100% ceny zakupu.

W ciągu roku obrotowego materiały i towary wycenia się według cen zakupu, jeśli koszt zakupu nie przekracza 2% ceny zakupu, a na dzień bilansowy – w cenach zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto. Do ustalania wartości rozchodów składników materiałów i towarów stosowana jest metoda FIFO. Półprodukty i produkcja w toku wyceniane są według rzeczywistych kosztów wytworzenia z uwzględnieniem zasad obowiązujących dla produktów gotowych. Uproszczenie to nie wpływa na zniekształcenie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. Do ustalania wartości rozchodów składników produkcji w toku i produktów gotowych stosowana jest metoda FIFO.

2.5. Należności

Należności to wynikające z przeszłych zdarzeń prawo otrzymania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują powstanie innych aktywów jednostki. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całości lub części należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności przeterminowane są oceniane indywidualnie. Jeżeli przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności ustanie, to równowartość kwoty, na którą wcześniej utworzono odpis, zwiększa wartość danej należności, a także odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Jednostka może zrezygnować z naliczania odsetek za zwłokę w zapłacie. Wymagane jest wzajemne, udokumentowane potwierdzenie takiej decyzji, w szczególności w wycenie rozrachunku na dzień bilansowy.

Na dzień powstania należności w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania należności (np. wystawienia faktury). Na dzień bilansowy należności w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

2.6. Kapitały

Kapitały (fundusze własne) ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy o utworzeniu jednostki. Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej. Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie/umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Do czasu zarejestrowania podwyższenia kapitału kwoty wniesione przez udziałowców wykazane są w księgach rachunkowych jako rozrachunki, a prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako pozostałe kapitały rezerwowe.

Zmiany w kapitale własnym mogą być spowodowane:

- a. decyzjami właścicieli (dopłata, podział zysku),
- b. wyceną inwestycji i środków trwałych (aktualizacja),
- c. korektą lat ubiegłych.

2.7. Rezerwy

Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwy tworzy się na:

- a. pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,
- b. przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania.

Podstawą tworzenia rezerw jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona.

2.8. Zobowiązania

Zobowiązania to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Zobowiązania długoterminowe obejmują całość lub część zobowiązań z innych tytułów niż zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stają się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania długoterminowe są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty oznacza obowiązek naliczenia odsetek na dzień bilansowy. Na dzień powstania zobowiązania te ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień powstania zobowiązania te ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu.

Na dzień powstania zobowiązania w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania (np. wystawienia faktury). Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

2.9. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są między innymi:

- a. opłacone z góry świadczenia takie jak prenumerata, ubezpieczenia, czynsze i dzierżawy,

- b. opłacone z góry koszty energii elektrycznej, gazu, usług komunikacyjnych lub komunalnych,
- c. roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- d. koszty prac rozwojowych w toku ich tworzenia,
- e. koszt emisji akcji do dnia emisji – rozliczane w dniu emisji,

2.10. Bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów

Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- a. ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- b. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Jednostka nie wypłaca nagród jubileuszowych. Świadczenia emerytalne i rentowe są wypłacane w wysokości wynikającej z Kodeksu pracy.

2.11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- a. otrzymane wpłaty lub zafakturowane z góry należności za świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych – zalicza się do nich przede wszystkim otrzymane z góry czynsze, dzierżawy oraz inne zapłaty pobrane z góry, rozliczane w równych ratach w okresach miesięcznych przez okres trwania umowy (prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako „Inne rozliczenia międzyokresowe” w pozycji B.IV.2),
- b. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- c. ujemną wartość firmy,
- d. nieotrzymane jeszcze kary umowne i odszkodowania dochodzone na drodze sądowej – ich rozliczenie na pozostałe przychody operacyjne następuje w momencie otrzymania przychodu.

2.12. Różnice kursowe

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- a. składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,
- b. gotówkę znajdującą się w jednostkach prowadzących kupno i sprzedaż walut obcych – po kursie, po którym nastąpił jej zakup, jednak w wysokości nie wyższej od średniego kursu ustalonego na dzień wyceny dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- a. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- b. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji. Jeżeli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których bank, z którego usług korzysta jednostka, lub Narodowy Bank Polski nie ustalają kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ustalany przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe, dotyczące aktywów i pasywów wymagających zapłaty w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny, nie później niż na dzień bilansowy, oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, odnosi się bezpośrednio:

- a. do pozostałych przychodów lub kosztów finansowych,
- b. a w uzasadnionych przypadkach:
 - do kosztu wytworzenia produktów,
 - ceny nabycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Różnice kursowe z tytułu wyceny na dzień bilansowy nie są ani przychodem do opodatkowania ani też kosztem uzyskania przychodów dla celów podatkowych, są nimi wyłącznie różnice kursowe tzw. zrealizowane, które odpowiednio zwiększają lub zmniejszają dochód do opodatkowania.

3. Metoda ustalania wyniku finansowego

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. W segmencie podstawowej działalności operacyjnej prezentowane są przychody i koszty związane bezpośrednio z podstawową operacyjną działalnością jednostki. Wyniki działalności określają relacje zachodzące pomiędzy wykazywanymi w rachunku zysków i strat przychodami i kosztami. Wartość sprzedanych towarów i materiałów obejmuje wartość nabycia lub zakupu sprzedanych towarów i materiałów, współmierną do przychodów ze sprzedaży. Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zalicza się koszty i przychody tylko pośrednio związane z operacyjną (podstawową) działalnością jednostki. Podatek dochodowy od osób prawnych obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.1. Dotacje

Dotacje państwowe, łącznie z dotacjami niepieniężnymi, ujmowane są w sprawozdaniu finansowym, kiedy zachodzi wystarczająca pewność, iż jednostka spełnia warunki związane z dotacjami, a dotacje będą otrzymane. Dotacje są ujmowane w sprawozdaniu finansowym w sposób zapewniający współmierność z ponoszonymi kosztami, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje uznane pomniejszają odpowiednie koszty bezpośrednio, których nadwyżka nieskompensowana dotacją jest ujmowana w koszcie wytworzenia sprzedanych usług. Nierozliczona otrzymana kwota dotacji jest ujmowana w bilansie jako przychody przyszłych okresów z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe. Koszty dotyczące realizowanych projektów, które będą pokryte z dotacji do momentu ich zatwierdzenia przez właściwą instytucję są wykazywane w aktywach jako element krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Środki trwałe finansowane z dotacji są wykazywane w aktywach trwałych w odpowiednich grupach, tak jak środki trwałe sfinansowane ze środków własnych.

3.2. Zasady Konsolidacji

A. Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów

w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny czy Grupa kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej sporządzane jest za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu jednolitych zasad rachunkowości.

Nabyte spółki zależne są włączane do skonsolidowanego sprawozdania finansowego począwszy od dnia objęcia kontroli przez spółkę dominującą. Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa, pasywa i zobowiązania warunkowe spółki zależnej wyceniane są w wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą nabytych aktywów netto stanowi wartość firmy.

B. Wyłączenie wzajemnych transakcji

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały wszelkie operacje przychody i koszty działalności operacyjnej, operacje finansowe pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej. Eliminacji podlegają także wszelkie zyski i straty dotyczące operacji gospodarczej będącej w toku na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

C. Metody konsolidacji kapitałów

Kapitałem podstawowym Grupy Kapitałowej jest kapitał podstawowy jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadającego udziałowi jednostki dominującej we własności jednostek zależnych według stanu na dzień bilansowy.

Do kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nimi przez jednostkę dominującą. Wyliczenia kapitału własnego udziałowców niekontrolujących w jednostkach zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dokonuje się na podstawie udziału tych udziałowców we własności jednostek zależnych według stanu na dzień bilansowy. Kapitał własny grupy kapitałowej obejmuje sumę kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej oraz kapitału udziałowców nie kontrolujących.

D. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny;

Nie dokonano istotnych zmian zasad rachunkowości. Spółki Grupy Kapitałowej stosują takie same zasady (politykę) rachunkowości.

E. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Spółka dominująca nie dokonała wyłączeń jednostek podporządkowanych.

4. Bilans

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
A. Aktywa trwałe	9 733 811,79	10 325 129,22
I. Wartości niematerialne i prawne	5 163 193,65	7 095 169,36

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	5 117 651,72	5 204 614,85
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	45 541,93	1 890 554,51
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1 525 150,57	1 753 192,13
1. Wartość firmy - jednostki zależne	1 525 150,57	1 753 192,13
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	1 772 486,34	1 259 901,57
1. Środki trwałe	1 772 486,34	1 259 901,57
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 393 454,22	664 295,78
d) środki transportu	379 032,12	595 605,79
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
V. Inwestycje długoterminowe	5 456,23	67 527,16
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	5 456,23	67 527,16
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	5 456,23	4 938,91
- udziały lub akcje	5 456,23	4 938,91
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	3 980,00
- udziały lub akcje	0,00	3 980,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) w pozostałych jednostkach	0,00	58 608,25
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	58 608,25
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 267 525,00	149 339,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 267 525,00	149 339,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	43 146 527,15	19 269 286,45
I. Zapasy	160 873,66	1 754 098,21
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	96 391,43	1 753 880,24
5. Zaliczki na dostawy i usługi	64 482,23	217,97
II. Należności krótkoterminowe	26 134 404,00	9 273 651,90
1. Należności od jednostek powiązanych	162,99	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	162,99	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	26 134 241,01	9 273 651,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	24 132 835,15	5 943 562,56
- do 12 miesięcy	23 959 835,15	5 943 562,56
- powyżej 12 miesięcy	173 000,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 300 260,21	1 271 564,13
c) inne	701 145,65	2 058 525,21
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	10 174 323,16	5 176 821,29
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 174 323,16	5 176 821,29
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00

- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 174 323,16	5 176 821,29
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 174 323,16	5 176 821,29
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 676 926,33	3 064 715,05
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	52 880 338,94	29 594 415,67

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
A. Kapitał (fundusz) własny	15 938 537,82	9 962 971,10
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	191 600,00	191 600,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 905 685,27	7 728 012,31
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	1 182 051,00	1 182 051,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	731 565,84	71 604,50
VII. Zysk (strata) netto	6 109 686,71	1 971 754,29
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Kapitały mniejszości	1 115 557,75	338 882,57
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
I. Ujemna wartość -jednostki zależne	0,00	0,00
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 826 243,37	19 292 562,00
I. Rezerwy na zobowiązania	2 278 133,84	2 282 358,17
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	104 473,00	163 637,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 138 685,63	2 015 526,16
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	2 138 685,63	2 015 526,16
3. Pozostałe rezerwy	34 975,21	103 195,01
- długoterminowe	2 692,79	0,00
- krótkoterminowe	32 282,42	103 195,01
II. Zobowiązania długoterminowe	176 623,76	452 433,79
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	176 623,76	452 433,79
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

c) inne zobowiązania finansowe	176 623,76	452 433,79
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	25 825 289,26	13 274 209,92
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 806 020,90	13 254 941,56
a) kredyty i pożyczki	28,96	1 690 055,66
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	275 846,36	112 969,72
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 183 812,00	10 585 025,91
- do 12 miesięcy	20 183 812,00	10 585 025,91
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	3 331,46
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 313 744,27	849 175,11
h) z tytułu wynagrodzeń	3 000 577,60	805,61
i) inne	32 011,71	13 578,08
4. Fundusze specjalne	19 268,36	19 268,36
IV. Rozliczenia międzyokresowe	7 546 196,51	3 283 560,12
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 546 196,51	3 283 560,12
- długoterminowe	1 786 065,59	2 464 717,62
- krótkoterminowe	5 760 130,92	818 842,50
PASYWA RAZEM	52 880 338,94	29 594 415,67

5. Skonsolidowany rachunek zysków i strat, wariant porównawczy

Wyszczególnienie	Od 01-01-2021 do 31-12-2021	Od 01-01-2020 do 31-12-2020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	62 629 647,75	42 953 639,40
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży usług	30 779 291,32	32 073 988,71
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	31 850 356,43	10 879 650,69
B. Koszty działalności operacyjnej	55 667 809,33	39 915 613,56
I. Amortyzacja	3 204 112,56	2 062 389,51
II. Zużycie materiałów i energii	257 430,28	380 136,72
III. Usługi obce	24 559 281,88	19 184 973,94
IV. Podatki i opłaty, w tym:	19 482,97	30 148,05
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	7 958 524,99	2 282 106,03
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	748 245,50	352 577,00
- emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	219 169,30	222 182,23
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18 701 561,85	15 401 100,08
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	6 961 838,42	3 038 025,84
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 942 446,36	1 185 368,89
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	16 097,56	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	63 069,17
IV. Inne przychody operacyjne	3 926 348,80	1 122 299,72
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 261 488,99	726 402,10
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	9 436,48	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	2 252 052,51	726 402,10
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	8 642 795,79	3 496 992,63
G. Przychody finansowe	51 457,87	28 100,13
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	18 028,30	15 996,66
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	33 429,57	12 103,47
H. Koszty finansowe	210 518,21	513 272,79
I. Odsetki, w tym:	140 578,59	402 001,63

- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	69 939,62	111 271,16
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	8 483 735,45	3 011 819,97
K. Odpis wartości firmy	228 041,56	228 041,56
I. Odpis wartości firmy -jednostki zależne	228 041,56	228 041,56
II. Odpis wartości firmy -jednostki współzależne	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	8 255 693,89	2 783 778,41
O. Podatek dochodowy	1 369 332,00	616 137,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	776 675,18	195 887,12
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	6 109 686,71	1 971 754,29

6. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 962 971,10	8 087 016,80
- korekty błędów	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	9 962 971,10	8 087 016,80
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	191 600,00	191 600,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisja akcji serii F i E w wartości nominalnej	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	191 600,00	191 600,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 728 012,31	7 094 820,47
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 177 672,96	633 191,84
a) zwiększenie (z tytułu)	1 177 717,96	633 191,84
- emisji akcji serii E i F powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 177 717,96	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	45,00	0,00
- pokrycie straty	45,00	0,00
- pokrycie kosztów wejścia na New Connect	0,00	0,00
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	8 905 685,27	7 728 012,31
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00

5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wpis do KRS - emisja akcji serii F i E w wartości nominalnej	0,00	0,00
- wpis do KRS - emisji akcji serii E i F powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wpis do KRS - emisja akcji serii F i E w wartości nominalnej	0,00	0,00
- wpis do KRS - emisji akcji serii E i F powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 043 358,79	800 596,33
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 371 351,90	1 202 605,45
- korekty błędów	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 371 351,90	1 202 605,45
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 311 837,96	803 007,84
- przekazanie zysku na kapitał zapasowy	1 177 717,96	633 191,84
- podjęcie uchwały o wypłacie dywidendy	134 120,00	95 800,00
- pokrycie strat z lat poprzednich	0,00	74 016,00
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 059 513,94	399 597,61
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	327 993,11	402 009,12
- korekty błędów	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	327 993,11	402 009,12
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	45,00	74 016,01
- pokrycie strat z lat poprzednich	45,00	0,00
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	327 948,11	327 993,11
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	731 565,83	71 604,50
9. Wynik netto	6 109 686,71	1 971 754,29
a) zysk netto	6 109 686,71	1 971 754,29
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	15 938 537,82	9 962 971,10
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	15 938 537,82	9 828 851,10

7. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, metoda pośrednia

Wyszczególnienie	od 01-01-2021 do 31-12-2021	od 01-01-2020 do 31-12-2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	6 109 686,71	1 971 754,29
II. Korekty razem	1 946 255,58	-223 935,76
1. Zyski (straty) mniejszości	776 675,18	195 887,12
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	3 204 112,56	2 062 389,51
4. Odpisy wartości firmy	228 041,57	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	8 002,60	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	81 024,92	542 351,58
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	21 337,32	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	-4 224,33	294 547,99
10. Zmiana stanu zapasów	1 593 224,55	-1 698 059,74
11. Zmiana stanu należności	-16 860 752,11	3 411 127,48
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	14 081 692,09	-4 545 908,11
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 894 150,26	-486 271,59
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	711 271,49	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	8 055 942,29	1 747 818,53
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	71 577,80	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	71 577,80	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	1 103 910,61	3 423 167,27
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 103 910,61	3 423 167,27
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym	0,00	0,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 032 332,81	-3 423 167,27
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	5 750 146,67	7 369 600,79
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	5 750 146,67	7 369 600,79
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	7 768 251,68	16 058 126,10
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	134 120,00	95 800,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	7 375 214,01	15 530 105,70
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	112 933,39	149 410,37
8. Odsetki	145 984,28	282 810,03
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 018 105,01	-8 688 525,31
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	5 005 504,47	-10 363 874,05
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	4 997 501,87	-10 363 874,05
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-8 002,60	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 176 821,29	15 540 695,34
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	10 182 325,76	5 176 821,29
- o ograniczonej możliwości dysponowania	352 541,81	128 264,47

8. Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

- A. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Nazwa akcjonariusza/udziałowca	Liczba akcji/udziału danego rodzaju			Razem	Wartość nominalna 1 akcji/udziału	Wartość posiadanych akcji/udziałów	Procentowy udział posiadanych akcji/udziałów
	Zwykłe	Uprzywilejowane	Inne				
Razem	1 916 000	0	0	1 916 000	0,10	191 600,00	100,00%
Akcje serii A	1 000 000	0	0	1 000 000	0,10	100 000,00	52,19%
Akcje serii B	71 400	0	0	71 400	0,10	7 140,00	3,73%
Akcje serii C	132 300	0	0	132 300	0,10	13 230,00	6,91%
Akcje serii D	63 400	0	0	63 400	0,10	6 340,00	3,31%
Akcje serii E	400 600	0	0	400 600	0,10	40 060,00	20,91%
Akcje serii F	248 300	0	0	248 300	0,10	24 830,00	12,96%

- B. Struktura własności kapitału podstawowego

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, wg ostatnich dostępnych publicznie danych posiadanych przez Spółkę, Akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki byli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w głosach
Paweł Misiurewicz ⁽¹⁾	711 650	37,14%	711 650	37,14%
Tadeusz Dudek ⁽²⁾	383 392	20,01%	383 392	20,01%
Dariusz Kopyt	132 300	6,91%	132 300	6,91%
Michał Czernikow ⁽³⁾	115 027	6,00%	115 027	6,00%
Pozostali	573 631	29,94%	573 631	29,94%
Razem	1 916 000	100,00%	1 916 000	100,00%

- (1) Pan Paweł Misiurewicz pełni funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Emitenta
- (2) Pan Tadeusz Dudek pełni funkcję Prezesa Zarządu Emitenta; podana liczba akcji uwzględnia 69.935 akcji Spółki będących w posiadaniu Pani Karoliny Janickiej – Członka Zarządu Emitenta, z którą Pan Tadeusz Dudek znajduje się w związku małżeńskim
- (3) Pan Michał Czernikow pełni funkcję Członka Zarządu Emitenta

- C. Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana

Ustalenie wartości firmy Wisenet na dzień 31 grudnia 2021 roku:

Rozliczenie wartości firmy Wisenet	
Ilość nabytych udziałów	854
Udział w kapitale własnym	100%
Udział w głosach	100%
Cena nabycia	1 299 240,02
Wartość godziwa aktywów netto	-981 175,55
Wartość firmy	2 280 415,58
Wartość kapitału mniejszości	0,00
Amortyzacja wartości firmy 2018	92 580,56
Amortyzacja wartości firmy 2019	206 601,34
Amortyzacja wartości firmy 2020	228 041,56
Amortyzacja wartości firmy 2021	228 041,56

Spółka dominująca objęła udziały w spółkach Sycopa sp. z o.o. (założenie firmy) oraz Chaos Gears S.A. (podwyższenie kapitału w nowo powstałym podmiocie). W związku z nabyciem po nominale dodatkowej transzy udziałów Spółki Sycopa sp. z o.o. w tym samym roku rozliczono łącznie nabycie 100% udziałów oraz zaprezentowano 100% udział w wyniku finansowym roku 2018.

- D. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Rok 2021 jest czwartym rokiem funkcjonowania Grupy Kapitałowej.

- E. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Nie dotyczy.

- F. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty; informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie uwzględnione w tym sprawozdaniu.

- G. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

- H. Zmiana w stanie środków trwałych

Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	0,00	0,00	1 928 139,41	1 128 129,78	50 095,66	3 106 364,85
Zwiększenia	0,00	0,00	1 103 910,61	0,00	0,00	1 103 910,61
zakup środków trwałych	0,00	0,00	1 103 910,61	0,00	0,00	1 103 910,61
środki używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	116 143,90	47 021,63	0,00	163 165,53
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	2 915 906,12	1 081 108,15	50 095,66	4 047 109,93

H.1. Umorzenie

Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Razem
Bilans otwarcia	0,00	0,00	1 263 843,63	532 523,99	50 095,66	1 846 463,28
Zwiększenia	0,00	0,00	281 837,05	216 573,67	0,00	498 410,72
amortyzacja za okres	0,00	0,00	281 837,05	216 573,67	0,00	498 410,72
przejęcie środka trwałego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie aktywowane w kosztach projektu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	23 228,78	47 021,63	0,00	70 250,41
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	0,00	0,00	1 522 451,90	702 076,03	50 095,66	2 274 623,59
Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	664 295,78	595 605,79	0,00	1 259 901,57

Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	1 393 454,22	379 032,12	0,00	1 772 486,34
--------------------------------	------	------	--------------	------------	------	--------------

H.2. Zmiana w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia	5 604 566,21	1 523 378,91	3 553 463,24	10 681 408,36
Zwiększenia	1 426 389,37	0,00	0,00	1 426 389,37
Zakup	0,00	0,00	0,00	0,00
przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	1 426 389,37	0,00	0,00	1 426 389,37
Zmniejszenia	0,00	0,00	225 000,00	225 000,00
Bilans zamknięcia	7 030 955,58	1 523 378,91	3 328 463,24	11 882 797,73

H.3. Umorzenia

Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Bilans otwarcia	399 951,36	1 523 378,91	1 662 908,73	3 586 239,00
Zwiększenia	1 513 352,50	0,00	1 845 012,58	3 358 365,08
Amortyzacja za okres	1 513 352,50	0,00	1 845 012,58	3 358 365,08
Umorzenie aktywowane w kosztach projektu	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	225 000,00	225 000,00
Bilans zamknięcia	1 913 303,86	1 523 378,91	3 282 921,31	6 719 604,08
Wartość netto na początek okresu	5 204 614,85	0,00	1 890 554,51	7 095 169,36
Wartość netto na koniec okresu	5 117 651,72	0,00	45 541,93	5 163 193,65

I. Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych

Wyszczególnienia	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe			Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
			Udziały i akcje	Pożyczki	Inne		
Wartość brutto							
B.O.	0,00	0,00	8 918,91	58 608,25	0,00	0,00	67 527,16
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	517,32	0,00	0,00	0,00	517,32
- zakup	0,00	0,00	517,32	0,00	0,00	0,00	517,32
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	3 980,00		0,00	0,00	3 980,00
-przekwalifikowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.Z.	0,00	0,00	5 456,23	58 605,25	0,00	0,00	64 064,48
Aktualizacja wartości							
B.O.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	58 608,25	0,00	0,00	58 608,25
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.Z.	0,00	0,00	0,00	58 608,25	0,00	0,00	58 608,25

Wartość netto							
B.O.	0,00	0,00	8 918,91	58 608,25	0,00	0,00	67 527,16
B.Z.	0,00	0,00	5 456,23	0,00	0,00	0,00	5 456,23

- J. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
W roku 2021 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych ani aktywów finansowych.
- K. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych wraz z wyjaśnieniem okresu ich odpisywania
W bieżącym roku zaktywowano zakończone prace rozwojowe w wartości 1 426 389,37 zł w PASSUS S.A. (okres odpisu 3 lata).
- L. Wartość gruntów użytkowanych w całości przez jednostki powiązane
Spółki powiązane nie użytkują w całości gruntów.
- M. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
Spółka dominująca wynajmowała w roku 2021 lokal na siedzibę spółki o powierzchni 850,00 m² oraz lokal dla Oddziału w Moszczenicy o powierzchni 24,21m².
W roku 2021 Spółka dominująca podnajmowała wynajmowany lokal spółkom powiązanym.
- N. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przysługują
Spółka powiązana Wisenet sp. z o.o. była w posiadaniu 68 udziałów spółki ENSO Security sp. z o.o., o wartości bilansowej 3 980 zł, wartość nominalna 3 400 zł. Od 3 listopada 2020 roku Enso Security sp. z o.o. miała statut w likwidacji. W dniu 8 lutego 2021 spółka ta została wykreślona z rejestru.
- O. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1.	Rezerwy długoterminowe:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	na pozostałe koszty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe:	2 118 721,17	626 685,63	68 219,80	0,00	2 173 660,84
a)	na świadczenia emerytalne i urlopowe	139 526,16	262 685,63	0,00	0,00	262 685,63
b)	rezerwa – program motywacyjny	1 876 000,00	0,00	0,00	0,00	1 876 000,00
c)	na pozostałe koszty	103 195,01	0,00	68 219,80	0,00	34 975,21
	Razem	2 118 721,17	262 685,63	68 219,80	0,00	2 173 660,84

- P. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Zmiana stanu odpisów na należności krótkoterminowe	Koniec okresu bieżącego	Koniec okresu poprzedniego
Stan na początek okresu	168 267,45	126 237,25
a) zwiększenia (z tytułu)	72 591,90	132 176,90

- na należności	72 591,90	132 176,90
b) zmniejszenia (z tytułu)	138 753,88	90 146,70
- zapłata należności	138 753,88	90 146,70
Stan na koniec okresu	102 105,47	168 267,45

- Q. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty
- Spółka dominująca oraz jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej nie posiadają zobowiązań długoterminowych.
- R. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
- Majątek spółki w postaci środków transportu obejmuje aktualne umowy leasingowe rozpoznawane bilansowo jako leasing finansowy (podatkowo leasing operacyjny).
- S. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostki powiązane i stowarzyszone gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku tych jednostek oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące wszelkich zobowiązań w zakresie emerytur i podobnych świadczeń
- Grupa posiada kredyty w rachunku bieżącym w Banku ING S.A. do kwoty 600 000,00 zł na dzień bilansowy wykorzystany limit wynosił 0,00 zł, obowiązywanie limitów do końca 2 kwartału 2022 roku. Kredyty zabezpieczone są weksłem in blanco wraz z deklaracją wekslową.
 - Grupa otrzymała Gwarancję udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy na kredyt w rachunku bankowym na kwotę 480 000,00 zł.
 - Grupa posiada w Banku ING S.A. – limit w ramach umowy wieloproduktowej w kwocie 2 000 000,00 zł, na dzień bilansowy kwota wykorzystanego limitu ujawnionego w bilansie w pozycji inne zobowiązania finansowe krótkoterminowe w kwocie 0,00 zł. Limit zabezpieczony jest weksłem in blanco wraz z deklaracją wekslową. W ramach tego produktu Grupa otrzymała 2 gwarancje bankowe w łącznej kwocie 50 000,00 zł
 - Grupa otrzymała Gwarancję udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej na kwotę 1 720 000,00 zł.
- T. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	Koniec okresu bieżącego (2021)	Koniec okresu poprzedniego (2020)
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów	6 676 926,33	3 064 715,05
a) Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	6 676 926,33	2 778 468,70
- ubezpieczenia majątkowe	45 666,63	42 076,06
- prenumerata	7 080,03	196,88
- licencje	51 890,23	22 540,64
- pozostałe	14 091,71	31 120,05
- zewnętrzne usługi wsparcia rozliczane w czasie	5 958 782,36	2 682 535,07
- nakłady na prace rozwojowe - wkład własny i sfinansowane dotacją	590 194,03	0,00
b) rozliczenia kontraktów w czasie	0,00	286 246,35

- U. W przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową
- Spółka posiada środki trwałe – środki transportu finansowane w formie leasingu – wartość netto środków trwałych 379 032,12 zł, wartość pozostałego do spłaty zobowiązania finansowego 452 470,12 zł.
- V. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT
- Spółka posiada środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku VAT w kwocie 352 541,81 zł.
- W. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi, które są wyceniane według wartości godziwej
- Spółka dominująca oraz spółki Grupy Kapitałowej nie posiadają składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianymi według wartości godziwej.
- X. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.
- Spółka dominująca oraz spółki z Grupy Kapitałowej nie prowadziły wspólnych przedsięwzięć niepodlegających konsolidacji.
- Y. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczeń usług

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Eksport	
		Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy
	Razem	56 163,653,48	38 478 370,39	6 465 994,27	4 466 269,01
1.	Usługi, w tym główne grupy:	27 907 387,57	28 891 525,78	3 942 968,86	3 182 462,93
-	Usługi informatyczne	27 907 387,57	28 891 525,78	3 942 968,86	3 182 462,93
2.	Towary, w tym główne grupy:	28 256 265,91	9 595 844,61	2 523 025,41	1 283 806,08
-	Sprzęt, licencje, wsparcie	228 256 265,91	9 595 844,61	2 523 025,41	1 283 806,08

- Z. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe
- Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego środki trwałe.
- AA. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
- Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów.
- BB. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym
- W roku obrotowym 2021 jednostka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.
- CC. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	Aktywa z tytułu podatku odroczonego
	wpływ na wynik finansowy	wpływ na wynik finansowy
stan na początek okresu	163 637,00	149 339,00
Zwiększenia	0,00	1 185 885,00
Zmniejszenia	59 164,00	67 699,00
stan na koniec okresu	104 473,00	1 267 525,00
w tym	104 473,00	1 267 525,00
rezerwy	0,00	609 726,00
świadczenia pracownicze	0,00	52 755,00

Wycena kontraktów	0,00	454 753,00
amortyzacja	60 053,00	0,00
Różnice kursowe	2 139,00	541,00
Strata podatkowa	0,00	82 114,00
leasing	42 281,00	60 917,00
Odpis należności	0,00	6 719,00

DD. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym - o kosztach rodzajowych

Koszty	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy
Razem	55 667 809,33	39 915 613,56
A. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18 701 561,85	15 401 100,08
B. Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	36 966 247,48	24 514 513,48
Amortyzacja	3 204 112,56	2 062 389,51
Zużycie materiałów i energii	257 430,28	380 136,72
Usługi obce	24 559 281,88	19 184 973,94
Podatki i opłaty	19 482,97	30 148,05
Wynagrodzenia	7 958 524,99	2 282 106,03
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	748 245,50	352 577,00
Pozostałe koszty rodzajowe	219 169,30	222 182,23

EE. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Spółka dominująca oraz jednostki powiązane nie wytworzyły środków trwałych na własne potrzeby.

FF. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Jednostka nie aktywowała w wartości środków trwałych w budowie wartości odsetek ani różnic kursowych.

GG. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

	Bieżący rok obrotowy	Planowane nakłady
Razem	2 530 299,98	55 000,00
Nakłady na środki trwałe	1 103 910,61	40 000,00
Nakłady na wartości niematerialne i prawne	1 426 389,37	15 000,00
Nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00

HH. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

II. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Lp.	Data kursu wyceny	Kod waluty	Kurs średni
1	z dnia 31.12.2021	EUR	4,5994
2	z dnia 31.12.2021	USD	4,0600
3	z dnia 31.12.2021	GBP	5,4846

JJ. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej

W roku 2021 nie nastąpiło połączenie jednostek.

KK. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności

Nie występuje niepewność co do kontynuowania działalności.

LL. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku, gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią.

Rodzaj zmiany	Bieżący rok obrotowy
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	10 182 325,76
- Środki pieniężne w kasie	3 380,86
- Środki pieniężne w banku	10 170 942,30
Na zmianę stanu zapasów składają się:	1 593 224,55
- Bilansowa zmiana stanu zapasów	1 593 224,55
Na zmianę stanu należności składają się :	-16 860 752,11
- Zmiana stanu należności krótkoterminowych	-16 860 752,11
Na zmianę stanu zobowiązań bez kredytów bankowych składają się:	14 081 692,09
- Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	14 078 229,41
- Umorzenie	3 462,68
Na zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych składają się:	-1 894 150,26
- Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych aktywa	4 730 397,28
- Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych pasywa	-4 262 636,39
- Przeniesienie rozliczeń międzyokresowych na koszty zakończonych prac rozwojowych	-1 426 389,37
Na zmianę stanu rezerw składają się:	-4 224,33
- Bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	-4 224,33
- Inne korekty	711 271,49
- Amortyzacja pokryta dotacją	652 663,24
- Pożyczka umorzona	58 608,25

MM. Charakter i cel gospodarczy zawarty przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej.

Spółka dominująca oraz spółki powiązane nie posiadają takich umów.

NN. Transakcje (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami

powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. UE L 243 z 11.09.2002, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 29, str. 609, z późn. zm.), wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Transakcje między stronami powiązanymi odbywały się na warunkach rynkowych.

OO. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe wraz z przeciętną liczbą zatrudnionych w jednostkach wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku bieżącym	Przeciętne zatrudnienie w roku poprzednim
Razem	24,42	16,25
Pracownicy umysłowi	24,42	16,25

PP. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Członkowie organów	Stan na koniec roku	
	Wynagrodzenia obciążające	
	Należne	Wypłacone
Razem	3 824 900,00	824 900,00
Zarządzający	3 680 900,00	680 900,00
Nadzorujący	131 000,00	131 000,00
Z tytułu innych umów poza pełnieniem funkcji	13 000,00	13 000,00

QQ. Kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

Członkowie Zarządu Spółki dominującej posiadają nierozliczone zaliczki i kwoty pobrane z kart płatniczych na łączną kwotę 0,00 zł.

RR. Wynagrodzenia biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Rodzaj usługi	Stan na koniec roku	
	Wynagrodzenia obciążające	
	Należne	Wypłacone
badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,	176 000,00	32 896,00
inne usługi atestacyjne,	0,00	0,00
usługi doradztwa podatkowego,	0,00	0,00
pozostałe usługi	0,00	0,00
-	0,00	0,00

-	0,00	0,00	0,00
Razem		176 000,00	32 896,00

SS. Wynagrodzenia dla podmiotów doradczych

Wyszczególnienie	Rok 2021
Razem	266 535,33
- usługi giełdowe	66 995,33
- usługi doradcze	199 540,00
Razem	266 535,33

TT. Nazwa, adres oraz siedziba jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Spółka dominująca oraz podmioty powiązane nie są wspólnikami jednostek ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

UU. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
Sprzedaż do podmiotów powiązanych razem	204 726,43
- wynajem lokalu	86 400,00
- usługi podwykonawcze	118 326,43
Zakup od podmiotów powiązanych razem	1 517 189,75
- usługi podwykonawcze	1 517 189,75
Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021
Należności od podmiotów powiązanych	246,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	843 787,13
Pożyczki udzielone	0,00

Powyższe transakcje pomiędzy jednostką dominującą, a jednostkami powiązanymi zostały wyłączone w ramach korekt konsolidacyjnych. Transakcje odbywają się na warunkach rynkowych.

VV. W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje

Wszystkie istotne informacje zostały ujawnione w niniejszym sprawozdaniu.

Oświadczenie Zarządu spółki Passus S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Zarząd Passus S.A. oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. i dane porównywalne sporządzane zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę, oraz że dane zawarte w sprawozdaniu finansowym odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk związanych z prowadzoną działalnością.

Podpisy osób upoważnionych do reprezentowania Spółki

Tadeusz Dudek
Prezes Zarządu

Bartosz Dzirba
Wiceprezes Zarządu

Łukasz Bieńko
Członek Zarządu

Michał Czernikow
Członek Zarządu

Dariusz Kostanek
Członek Zarządu

Karolina Janicka
Członek Zarządu

Oświadczenie Zarządu spółki Passus S.A. w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Zarząd Passus S.A. oświadcza, iż podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., został wybrany zgodnie z przepisami prawa, oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Podpisy osób upoważnionych do reprezentowania Spółki

Tadeusz Dudek
Prezes Zarządu

Bartosz Dzirba
Wiceprezes Zarządu

Łukasz Bieńko
Członek Zarządu

Michał Czernikow
Członek Zarządu

Dariusz Kostanek
Członek Zarządu

Karolina Janicka
Członek Zarządu