



**Sprawozdanie finansowe spółki Atman Sp. z o.o.
(dawniej: ATM S.A.)
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021**

SPIS TREŚCI

DANE PODSTAWOWE SPÓŁKI.....	3
WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ATMAN SP. Z O.O. SPORZĄDZONE NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	5
SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – AKTYWA	7
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – PASYWA	8
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	11

DANE PODSTAWOWE SPÓŁKI

Sprawozdanie finansowe Atman Sp. z o.o. (dawniej: ATM S.A.) sporządzono według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

Dane podstawowe Spółki:

Pełna nazwa Spółki: Atman Sp. o.o. (dawniej: ATM S.A.)

Skrócona nazwa Spółki: Atman

Kod pocztowy: 04-186

Miejscowość: Warszawa

Ulica: Grochowska

Numer: 21a

Telefon: (22) 51 56 100

Fax: (22) 51 56 600

e-mail: inwestor@atman.pl

www: www.atman.pl

NIP: 113-00-59-989

Regon: 012677986

Podmiot uprawniony do badania: Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE

	<u>Za okres 01/01-31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2020</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2020</u>
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży ogółem	183 065	170 076	39 992	38 013
Zysk ze sprzedaży	128 604	119 922	28 095	26 803
Zysk na działalności operacyjnej	44 286	41 546	9 675	9 286
Zysk przed opodatkowaniem	38 423	23 608	8 394	5 276
Zysk netto	30 960	19 270	6 763	4 307
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	91 358	88 632	19 958	19 810
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(96 837)	(82 608)	(21 155)	(18 463)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(183)	3 305	(40)	739
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	(5 663)	9 330	(1 237)	2 085

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Aktywa trwałe	611 733	537 513	133 003	116 476
Aktywa obrotowe	67 862	69 568	14 755	15 075
Aktywa razem	679 595	607 080	147 757	131 551
Zobowiązania długoterminowe	383 842	317 490	83 455	68 798
Zobowiązania krótkoterminowe	63 389	88 185	13 782	19 109
Kapitał własny	232 364	201 405	50 520	43 643
Kapitał zakładowy *	36381	36 381	7 549	7 884
Liczba udziałów / akcji	723 670	38 087 824	723 670	38 087 824
Wartość księgowa na udział / akcję (w PLN/EUR)	321,76	5,29	69,96	1,15

*) Kapitał zakładowy został przeszacowany zgodnie z MSR 29.

Powyższe dane finansowe na dzień 31.12.2021 roku zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i zobowiązań zostały przeliczone przy użyciu kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszącego 4,5994 PLN/EUR;
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku), wynoszącego 4,5775 PLN/EUR.

Powyższe dane finansowe na dzień 31.12.2020 roku zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i zobowiązań zostały przeliczone przy użyciu kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2020 roku wynoszącego 4,6148 PLN/EUR;
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku), wynoszącego 4,4742 PLN/EUR.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ATMAN SP. Z O.O. SPORZĄDZONE NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU

SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW

	NOTA	Za okres 01/01- 31/12/2021	Za okres 01/01- 31/12/2020
Przychody ze sprzedaży	3	183 065	170 076
Koszty świadczenia usług	5	54 461	50 154
Zysk ze sprzedaży		128 604	119 922
Pozostałe przychody operacyjne	6	703	402
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	5	83 293	75 655
Amortyzacja	5	46 530	42 061
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	7	1 728	3 123
Odpis aktualizujący należności		387	588
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		44 286	41 546
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		-	1 639
Przychody z tytułu dotacji		1 554	1 554
Przychody finansowe	8	21 024	4 892
Koszty finansowe	9	28 440	26 022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		38 423	23 608
Podatek dochodowy	10	7 464	4 338
Zysk (strata) netto		30 960	19 270
Zysk (strata) na jeden/jedną udział/akcję			
Zwykły		43,05	0,52
Rozwodniony		43,05	0,52

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2020</u>
Zysk (strata) netto	30 960	19 270
Inne całkowite dochody, które mogą zostać przekwalifikowane na zyski lub straty	-	-2 097
Różnice kursowe z przeliczenia udziału w jednostce stowarzyszonej	-	1 897
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	-	-3 993
Suma dochodów całkowitych	30 960	17 173

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – AKTYWA

	NOTA	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2020
Aktywa trwałe		611 733	537 513
Wartości niematerialne	11	17 076	16 721
Rzeczowe aktywa trwałe	12	564 593	516 916
Pozostałe aktywa trwałe	13	3 278	3 876
Pożyczki udzielone	13	4 589	-
Instrumenty pochodne	26	22 197	-
Aktywa obrotowe		67 862	69 568
Pożyczki udzielone		20	33
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14	35 041	28 062
Należności z tytułu podatku dochodowego		57	78
Pozostałe aktywa obrotowe	15	14 496	17 484
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	18 248	23 911
Aktywa razem		679 595	607 080

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – PASYWA

	NOTA	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2020
Kapitał własny		232 364	201 405
Kapitał podstawowy	17	36 381	36 381
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		136 975	136 975
Kapitały rezerwowe		27 741	8 472
Kapitał z tytułu programu motywacyjnego		4 176	4 176
Zyski zatrzymane	17	27 091	15 401
Zobowiązania długoterminowe		383 842	317 490
Długoterminowe pożyczki i kredyty	18	249 013	204 546
Rezerwa na podatek odroczoney	10	8 133	4 782
Pozostałe zobowiązania	19	16 307	16 398
Otrzymane dotacje		2 698	4 253
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	78 292	87 511
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	29 399	-
Zobowiązania krótkoterminowe		63 389	88 185
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	10	1 260	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	20	44 697	44 590
Otrzymane dotacje		1 554	1 554
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania	21	14 571	42 040
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	1 307	-
Pasywa razem		679 595	607 080

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	<u>NOTA</u>	<u>Kapitał podstawowy</u>	<u>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</u>	<u>Kapitał rezerwowy</u>	<u>Kapitał z tytułu programu motywacyjnego</u>	<u>Zyski zatrzymane, w tym kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał własny</u>
Stan na 1 stycznia 2021 roku		36 381	136 975	8 472	4 176	15 401	201 405
Zysk netto	17					30 960	30 960
Podział zysku zgodnie z uchwałą		-	-	19 269	-	-19 269	-
Stan na 31 grudnia 2021 roku		36 381	136 975	27 741	4 176	27 091	232 364

	<u>NOTA</u>	<u>Kapitał podstawowy</u>	<u>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</u>	<u>Kapitał rezerwowy</u>	<u>Kapitał z tytułu programu motywacyjnego</u>	<u>Zyski zatrzymane, w tym kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał własny</u>
Stan na 1 stycznia 2020 roku		34 723	123 735	2 458	4 176	4 242	169 333
Zysk netto		-	-	-	-	19 270	19 270
Emisja akcji	17	1 658	13 240	-	-	-	14 898
Inne całkowite dochody:		-	-	-	-	(2 097)	(2 097)
Różnice kursowe z przeliczenia udziału w jednostce stowarzyszonej		-	-	-	-	1 897	1 897
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	(3 993)	(3 993)
Podział zysku zgodnie z uchwałą		-	-	6 014	-	(6 014)	-
Stan na 31 grudnia 2020 roku		36 381	136 975	8 472	4 176	15 401	201 405

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	NOTA	Za okres 01/01- 31/12/2021	Za okres 01/01- 31/12/2020
Działalność operacyjna		91 358	88 632
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		38 423	23 608
Korekty o pozycje:		52 935	65 024
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		-	-1 639
Amortyzacja	5	46 530	42 061
Różnice kursowe		(50)	4 344
Przychody odsetkowe		-	(2)
Koszty odsetkowe		28 440	17 901
(Zyski) straty z działalności inwestycyjnej		278	55
Zmiana stanu należności		(6 979)	(6 121)
Zmiana stanu zobowiązań, rezerw i rozliczeń międzyokresowych*		(1 586)	20 120
Zmiana stanu innych aktywów		1 810	(3 383)
Podatek dochodowy zapłacony		(2 832)	(7 435)
Pozostałe		-	(876)
Wycena instrumentów pochodnych		(20 684)	-
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych		8 008	-
Działalność inwestycyjna		(96 837)	(82 608)
Wydatki na zakup rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(92 389)	(82 741)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		129	164
Udzielenie pożyczek		(4 577)	(33)
Odsetki otrzymane		-	2
Emisja akcji		-	-
Dywidendy otrzymane		-	-
Działalność finansowa		(-183)	3 305
Ruch na kredycie obrotowym	18	-	-
Wpływy z kredytów i pożyczek terminowych	18	61 370	28 127
Splata kredytów terminowych		-	(3 633)
Splata innych zobowiązań finansowych		(2 859)	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	21	(1 953)	(1 510)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego MSSF16		(11 663)	(13 580)
Provizje bankowe		(10 099)	(8 526)
Odsetki zapłacone		(12 342)	(7 180)
Odsetki zapłacone MSSF16	21	(4 579)	(4 694)
Odsetki zapłacone IRS		(1 513)	(596)
Splata pożyczek otrzymanych	19	(16 545)	-
Emisja akcji		-	14898
Zmiana stanu środków pieniężnych		(5 663)	9 330
Środki pieniężne na początek okresu		23 911	14 581
Środki pieniężne na koniec okresu		18 248	23 911

* Pozycja „Zmiana stanu zobowiązań i rezerw” w 2021 roku nie zawiera zmiany stanu zobowiązań wynikających z zakupów inwestycyjnych, których zmiana w kwocie 47 tys. PLN w 2021 roku prezentowana jest w pozycji „Wydatki na zakup rzeczowych aktywów trwałych”.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

NOTA 1. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. Informacje o Spółce

Atman prowadzi przedsiębiorstwo w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka rozpoczęła działalność w 1994 roku jako ATM Sp. z o.o. W dniu 10 lipca 1997 roku ATM Sp. z o.o. została przekształcona w Spółkę Akcyjną zgodnie z aktem notarialnym sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Raszynie w dniu 16 maja 1997 roku (Rep. Nr 3243/97). W dniu 5 października 2021 r. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie wydał postanowienie o przekształceniu ATM S.A. w Atman Sp. z o.o. i dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000923206.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Grochowskiej 21a. Spółka prowadzi działalność w miejscu swojej siedziby, jak również poprzez oddział w Katowicach, który nie jest jednostką samodzielnie sporządzającą bilans. Organem rejestrowym Spółki jest Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Działalność podstawowa Spółki według klasyfikacji Krajowego Rejestru Sądowego mieści się w obszarze Telekomunikacji Przewodowej. Spółka Atman Sp. z o.o. w okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie, świadczyła usługi centrów danych i usługi transmisji danych dla klientów korporacyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w skład Zarządu wchodził:

- Daniel Szcześniewski – Prezes Zarządu,
- Wojciech Sadowski – Członek Zarządu,
- Radosław Potera – Członek Zarządu.

W dniu 1 kwietnia 2021 r. rezygnację z pełnienia funkcji członka Zarządu Spółki złożył pan Adam Ponichtera, natomiast w dniu 30 kwietnia 2021 r. Global Compute Europe A S.a.r.l. powołała do zarządu ATM S.A. na funkcję członków Zarządu Spółki pana Radosława Poterę oraz pana Wojciecha Sadowskiego. W dniu 29.04.2022 r. rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu złożył pan Daniel Szcześniewski. Rezygnacja została przejęta przez Spółkę.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2021 roku był następujący:

- Scott Peterson – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Christopher Kenney – Członek Rady Nadzorczej,
- Stephen Taylor – Członek Rady Nadzorczej,
- Leonard Seevers – Członek Rady Nadzorczej,
- Alejandro Batista – Członek Rady Nadzorczej,
- Piotr Sieluk – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 30 grudnia 2020 r. rezygnację z funkcji w Radzie Nadzorczej ATM S.A. złożyli pan Piotr Sieluk, pan Mariusz Grendowicz, pan Tomasz Czechowicz, pan Przemysław Głębocki, pan Maciej Kowalski, pan Tomasz Jacygrad i pan Sebastian Millinder. W tym samym dniu do Rady Nadzorczej Spółki na posiedzeniu NWZA ATM S.A. powołani zostali pan Scott Peterson, pan Christopher Kenney, pan Stephen Taylor, pan Leonard Seevers oraz pan Alejandro Batista. W dniu 30 kwietnia 2021 r. Global Compute Europe A S.a.r.l. powołała do Rady Nadzorczej ATM S.A. na stanowisko Członka Rady Nadzorczej Spółki pana Piotra Sieluka. W dniu 29.04.2022 r. rezygnację z funkcji w Radzie Nadzorczej złożył pan Piotr Sieluk. Rezygnacja została przejęta przez Spółkę.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami – zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 10.05.2022 roku.

NOTA 2. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Dane finansowe wykazane zostały w tysiącach złotych, chyba, że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością. Walutą funkcjonalną, jak i sprawozdawczą jest złoty polski (PLN).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarówno w okresie bieżącym, jak i w okresie porównawczym, Spółka wykazuje ujemny poziom kapitału obrotowego netto, co jest zjawiskiem typowym dla modelu biznesowego Spółki (świadczenie usług) i w ocenie Zarządu nie rzutuje negatywnie na ocenę kondycji finansowej Spółki. Na dzień autoryzacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie stwierdza – w oparciu o projekcje finansowe obejmujące okres najbliższych 12 miesięcy - istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Wpływ COVID-19 na działalność Spółki

Spółka na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej z pandemią koronawirusa COVID-19 w kontekście jej wpływu – bezpośredniego i pośredniego – na bieżącą działalność operacyjną, finansową oraz wyniki finansowe Spółki. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, Spółka nie stwierdza istotnego negatywnego wpływu COVID-19 na ciągłość działalności operacyjnej oraz osiągnięte wyniki finansowe, w szczególności:

- o usługi świadczone przez Spółkę na rzecz jego klientów realizowane są w niezakłócony sposób, w tym między innymi dzięki wdrożeniu odpowiednich środków bezpieczeństwa na terenie centrów danych Atman, jak również poprzez uruchomienie zdalnego trybu pracy wśród większości pracowników Spółki. Około 96% przychodów pochodzi z usług abonamentowych, w tym przede wszystkim usług gromadzenia, przetwarzania oraz przesyłania danych, co w kontekście charakteru ograniczeń, jakie w działalności niemal wszystkich podmiotów gospodarczych wywołuje pandemia COVID-19 oraz ich rosnącego zapotrzebowania na wyżej wymienione usługi, stanowi naturalny czynnik mitygujący ryzyko dla Spółki.
 - o realizowane przez Spółkę inwestycje (rozbudowa kampusu centrów danych) przebiegały zgodnie z harmonogramami;
 - o aktualnie dostępne dane nie wskazują na istotny wzrost salda należności przeterminowanych;
 - o usług niezbędnych Spółce do świadczenia usług na rzecz klientów przebiegały w sposób niezakłócony.
- W 2021 r. Spółka zaobserwowała wydłużenie terminów dostaw wybranego sprzętu, co wiązało się z koniecznością składania przez Atman Sp. z o.o. zamówień na sprzęt z większym wyprzedzeniem. Wydłużone łańcuchy dostaw nie wpłynęły jednak na terminowość realizacji inwestycji przez Spółkę.

1. Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe Atman Sp. o.o., obejmujące okres zakończony 31 grudnia 2021 roku oraz dane porównywalne za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku, zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania przez zarząd, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

2. Przyjęcie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowe

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Sporządzając niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki podjął decyzję, iż żaden ze Standardów nie będzie wcześniej stosowany.

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości – opublikowane, ale jeszcze nieprzyjęte.

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Według szacunków Spółki, nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów, które oczekują na zatwierdzenie przez UE, nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

3. Szacunki i osądy Zarządu

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, Zarząd wykorzystuje szacunki oparte na pewnych założeniach i osądach. Szacunki te mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań oraz przychodów i kosztów.

Szacunki oraz związane z nimi założenia, leżące u ich podstaw, opierają się na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki stanowią podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości poszczególnych pozycji, których dotyczą.

W niektórych istotnych kwestiach Zarząd opiera się na opiniach niezależnych ekspertów.

W związku z charakterem oszacowań i przyjętych założeń dotyczących przyszłości, uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji mogą nie pokrywać się z faktycznymi rezultatami. Szacunki oraz założenia w nich przyjęte podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu, lub także w okresach kolejnych.

Spółka dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów, jak również odpisów aktualizujących dotyczących należności oraz zapasów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym i analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.

Spółka dokonuje istotnych szacunków przy szacowaniu zobowiązań leasingowych i związanych z nimi aktywów z tytułu praw do użytkowania .

Obejmują one m. in.:

- ustalenie okresu leasingu,
- ustalenie stopy procentowej stosowanej do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych.

Okres leasingu

Zgodnie z MSSF 16, Spółka ustaliła okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu wraz z:

- okresami, w których istnieje opcja przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Atman jako leasingobiorca skorzysta z tej opcji, oraz
- okresami, w których istnieje opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Atman jako leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Szacując okres leasingu i długość nieodwołalnego okresu leasingu, jednostka stosuje definicję umowy i określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca ma prawo wypowiedzenia leasingu bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony, i bez istotnej kary.

W odniesieniu do kluczowych grup wynajmowanych aktywów Spółka zawiera zarówno umowy na czas określony, jak i umowy na czas nieokreślony. Co do zasady umowy na czas określony ulegają automatycznemu przedłużeniu na czas nieokreślony lub na czas określony.

Oszacowanie planowanych okresów użytkowania aktywów Spółka przeprowadziła dla dwóch kluczowych grup wynajmowanych aktywów.

(1) Leasingowane aktywa strategiczne dla Atman (tzw. „szkieletowe”) – w oparciu o przyjęty przez Zarząd Atman dalszy przewidywany horyzont wykorzystania danej technologii (nie krótszy, niż okres wypowiedzenia leasingodawcy), w podziale na rodzaje aktywów. Okresy te wynoszą od 1,5 roku do 20 lat dla budowl, budynków i nieruchomości oraz zgodnie z okresem trwania decyzji w odniesieniu do praw wieczystego użytkowania gruntów.

(2) Leasingowane aktywa wykorzystywane bezpośrednio do świadczenia usług klientom Atman - w oparciu o oszacowanie średniego historycznego czasu trwania umowy z klientem Spółki. Okresy te wynoszą ok. 30 miesięcy.

Oceniając, czy można z wystarczającą pewnością założyć, że Atman jako leasingobiorca skorzysta z opcji przedłużenia leasingu, lub że nie skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu, Spółka uwzględniła wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią dla niej zachętę ekonomiczną do tego, aby skorzystała z opcji przedłużenia leasingu lub nie skorzystała z opcji wypowiedzenia leasingu, znaczenie aktywa dla działalności leasingodawcy oraz wpływ i charakter kar związanych z wyjściem z zawartych umów najmu i dzierżawy.

Spółka oceniła, iż co do zasady nie występują umowy na czas nieokreślony, gdzie konkluzja Atman byłaby taka, że kara jest nieistotna. Mając na uwadze charakter aktywów w obu grupach oraz znaczący wpływ kar, nadający tym umowom de facto charakter długoterminowy, Spółka Atman nie zidentyfikowała umów na czas nieokreślony, podlegających wyłączeniu jako leasing krótkoterminowy.

Stopa dyskontowa

Dla każdego rodzaju umów Spółka oszacowała wysokość stopy dyskontowej, która będzie wpływać na ostateczną wartość wyceny tych umów.

Opłaty leasingowe dyskontuje się w pierwszej kolejności z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

W celu określenia krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy Spółka bierze pod uwagę rodzaj umowy, długość trwania umowy, walutę umowy oraz potencjalną marżę, jaką musiałaby ponieść na rzecz zewnętrznych wierzycieli.

Spółka ustanowiła krańcowe stopy pożyczkowe przy uwzględnieniu okresu trwania umów leasingowych. Stopy dyskonta zostały wyznaczone dla poszczególnych okresów (dla umów 1-3 lata, 4-5 lat, 6-7 lat oraz 8-9 lat) oraz jedna stopa dyskonta dla umów 10-letnich i dłuższych.

Proces ustalenia aktualnej krańcowej stopy procentowej obejmuje następujące kroki:

- analiza aktualnej struktury finansowania leasingobiorcy (np. jakie instrumenty dłużne posiada leasingobiorca i jakie są warunki tych instrumentów);
- ustalenie odpowiedniej stopy referencyjnej – przy założeniu konkretnej waluty, warunków gospodarczych i okresu obowiązywania umowy leasingu;
- analiza pozostałych istotnych warunków leasingu, w tym charakter aktywów bazowych.

W celu obliczenia stóp dyskonta na potrzeby MSSF 16 Spółka przyjmuje, że stopa dyskonta powinna odzwierciedlać koszt finansowania, jakie byłoby zaciągnięte na zakup przedmiotu podlegającego leasingowi.

Spółka szacuje stopę dyskontową do wyceny zobowiązań leasingowych uwzględniając stopę wolną od ryzyka (np. oprocentowanie polskich obligacji skarbowych denominowanych w złotych lub euro, których termin wykupu jest zbliżony do czasu trwania umowy leasingu) oraz marżę, podobną do marż nakładanych przez banki przy kredytach udzielanych Spółce.

Spółka szacuje stopę dyskonta dla każdej z walut, w której występują zidentyfikowane umowy leasingowe.

Ponadto Spółka – zgodnie z zapisami MSR 28 oraz MSR 36 – dokonuje okresowej weryfikacji, czy wystąpiły przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości inwestycji w akcje jednostki stowarzyszonej. W przypadku stwierdzenia występowania takich przesłanek, przeprowadzany jest test na utratę wartości (szacowana jest wartość użytkowa udziałów Spółki w jednostce stowarzyszonej).

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie.

Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

4. Zasady rachunkowości

Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20% do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza ona jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką.

Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych prezentowany jest w linii „Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności” w Sprawozdaniu z Dochodów, natomiast udział Spółki w pozostałej części zmiany wartości kapitałów własnych jednostek stowarzyszonych ujmowany jest w pozycji „Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych” Sprawozdania z Całkowitych Dochodów.

Ponadto, zgodnie z MSR 28 oraz MSR 36, Spółka dokonuje okresowej weryfikacji, czy wystąpiły przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości inwestycji w jednostki stowarzyszone, a w razie ich zaistnienia, Spółka przeprowadza testy na utratę wartości poprzez ustalenie wartości odzyskiwalnej posiadanych inwestycji w jednostki stowarzyszone. Wpływ ujęcia odpisów z tytułu wartości lub ich rozwiązania ujmowany jest odpowiednio w koszty lub przychody finansowe.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w bilansie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób, w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz ich użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady niespełniające ww. warunków ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów działalności operacyjnej.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana

jest metoda amortyzacji degresywnej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

licencje na oprogramowanie	2-5 lat
prace rozwojowe	3-5 lat
znaki towarowe	5 lat
prawa majątkowe	5 lat

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości, jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości niematerialnych i prawnych odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne, natomiast ich amortyzacja odnoszona jest w koszty działalności operacyjnej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż jeden rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne, jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki).

Środki trwałe obejmują również istotne specjalistyczne części zamienne, które funkcjonują jako element środka trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości poszczególnych aktywów są powiększane o wartość nakładów pracy własnej związanej bezpośrednio zdanym aktywem (wycena w koszcie wynagrodzeń wewnętrznych).

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie, kiedy są dostępne do użytkowania.

Amortyzacja środków trwałych, w tym komponentów i specjalistycznych części zamiennych, odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji degresywnej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

budynki i budowle	od 10 do 40 lat
maszyny i urządzenia	od 4 do 15 lat
środki transportu	od 5 do 7 lat
pozostałe środki trwałe	od 4 do 12 lat

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości, jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do jednej z kategorii:

- aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu - jeśli aktywa finansowe są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz warunki umowy dotyczące tych aktywów finansowych powodują powstanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek;

- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody - jeśli aktywa finansowe są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż aktywów finansowych oraz warunki umowy

dotyczące tych aktywów finansowych powodują powstanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek;

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – wszystkie pozostałe aktywa finansowe.

Odpisy aktualizujące wartość należności, jak i ich odwrócenia zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych i wykazuje odrębnie w sprawozdaniu z dochodów jako odpisy aktualizujące należności. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Należności, dla których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kategorii „Pozostałe aktywa trwałe”.

Pozostałe aktywa obrotowe i trwałe

Pozostałe aktywa obrotowe obejmują czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Kategoria ta obejmuje poniesione wydatki, które stanowią koszty przyszłych okresów. Rozliczenia międzyokresowe czynne ujmowane są pierwotnie w wartościach dokonanych wydatków, zaś na dzień bilansowy wyceniane z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Odpisy rozliczeń międzyokresowych czynnych następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń, w zależności od ich charakteru. Jeżeli rozliczenie wydatków nastąpi w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, to część aktywów wykazywana jest w bilansie w pozycji „Pozostałe aktywa trwałe”.

Pozostałe aktywa obejmują również koszty kontraktowe – koszty pozyskania umowy (prowizje zespołu sprzedażowego) oraz koszty wykonania umowy (koszty instalacji usług) - ujmowane w miarę upływu czasu zgodnie z MSSF 15.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym utrzymywane w ramach lokat bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienne na określone kwoty oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości, w tym należne odsetki od lokat bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w bilansie.

Kredyty bankowe – zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Kredyty i pożyczki bankowe ujmowane są według zamortyzowanego kosztu opartego na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe w okresie ich poniesienia. W pozostałych przypadkach koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe – wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Zobowiązania ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w wartości zamortyzowanego kosztu i prezentuje w bilansie w podziale na część długo- i krótkoterminową.

W ramach pozostałych zobowiązań ujmowane są rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych oraz inne. Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom, np. z tytułu zaległych urlopów lub premii. Pomimo iż w tych konkretnych sytuacjach konieczne jest oszacowanie kwoty lub też terminu zapłaty ww. zobowiązań, stopień niepewności jest na ogół znacząco mniejszy niż w przypadku rezerw, stąd pozycje te klasyfikuje się jako zobowiązanie.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna), wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Zwiększenia rezerw opartych na metodzie dyskontowania w związku z upływem czasu są ujmowane jako koszty finansowe.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną w jakikolwiek sposób zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy istnieje pewność, że zwrot ten nastąpi.

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wpływ korzyści ekonomicznych z jednostki, a szacunek może zostać przeprowadzony w sposób wiarygodny.

Transakcje w walutach obcych

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

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego publikowanego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych odnosi się w koszty i przychody finansowe. W sprawozdaniu finansowym koszty i przychody z tytułu różnic kursowych wykazuje się po ich uprzednim skompensowaniu.

Średnie kursy walut użyte do wyceny pozycji walutowych posiadanych przez Spółkę w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym były następujące:

Waluta	Kurs średni NBP na 31.12.2021	Kurs średni NBP na 31.12.2020
EUR	4,5994	4,6148
USD	4,0600	3,7584

Leasing – polityka rachunkowości

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu sprzętu biurowego o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Spółka ujmuje opłaty leasingowe z leasingów operacyjnych jako dochód metodą liniową. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

Leasing jest zaliczany do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów.

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje następujące kwoty w przypadku każdego ze swoich leasingów finansowych:

- a) przychody będące wartością godziwą bazowego składnika aktywów lub, jeżeli ich kwota jest niższa od wartości godziwej, wartością bieżącą opłat leasingowych przypisanych Spółce, dyskontowanych z zastosowaniem rynkowej stopy procentowej,
- b) koszt sprzedaży będący kosztem lub wartością bilansową, jeżeli są różne, bazowego składnika aktywów pomniejszony o wartość bieżącą niegwarantowanej wartości końcowej, oraz
- c) zysk lub strata ze sprzedaży (które stanowią różnicę między przychodami i kosztami sprzedaży) zgodnie z polityką Spółki w zakresie zwykłych sprzedaży, do których ma zastosowanie MSSF 15.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej aktywów w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu

ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

Testy na utratę wartości przeprowadza się corocznie dla wartości niematerialnych w procesie wytworzenia.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości, wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu, w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości.

Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Przychody ze sprzedaży rozpoznawane są w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Zdecydowana większość świadczonych przez Spółkę usług ma charakter abonamentowy (cykliczny), w związku z czym przychody rozpoznawane są również w ramach przyjętych cykli rozliczeniowych (miesięcznych). Moment początkowy determinowany jest w takich przypadkach zwykle przez datę podpisania protokołu odbioru usługi przez klienta (uruchomienie usługi). Dla usług oraz opłat jednorazowych/installacyjnych (innych niż sprzedaż aktywów) - przychody ujmowane są w miarę upływu czasu, równoległe do przychodów z usług cyklicznych (do których odnosi się dana opłata instalacyjna) - zobowiązania z tytułu umów ujmowane są w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” Sprawozdania z Sytuacji Finansowej. Dla transakcji sprzedaży sprzętu i innego rodzaju aktywów – przychody ujmowane są w okresie, w którym nastąpiło przekazanie kontroli klientowi.

Moment rozpoznania przychodu, fakturowania i wpływu płatności od klienta powoduje powstanie należności, aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami. Należność ujmuje się w kwocie zgodnej z fakturą, po odjęciu odpisu na wątpliwe należności oraz w okresie, w którym Spółka przekazała dane dobra lub świadczyła usługi na rzecz swoich klientów i gdy prawo do zapłaty jest bezwarunkowe. Warunki płatności różnią się w zależności od rodzaju umowy, niemniej w zdecydowanej większości przypadków maksymalny termin płatności wynosi 30 dni. W przypadkach, gdy moment rozpoznania przychodu różni się od czasu fakturowania, Spółka oceniła, że umowy z klientami nie zawierają istotnego składnika finansowania.

Przypisanie ceny w oparciu o indywidualne ceny sprzedaży - ze względu na wymogi procesu wyceny i ofertowania w systemie CRM, wszystkie produkty (dobra/usługi) oferowane klientom wyceniane są autonomicznie, natomiast alokacja ew. upustów, rabatów na poszczególne produkty jest rzeczywista oraz jest efektem końcowym procesu wyceny i ofertowania.

Spółka gwarantuje określone poziomy jakości świadczonych usług, takie jak dostępność usług, zgodnie z indywidualnymi warunkami umów z klientami. Jeśli określony poziom jakości danej usługi nie jest osiągnięty z powodu awarii infrastruktury lub w przypadku uszkodzenia infrastruktury klienta w centrach danych Spółki, Spółka zmniejsza (koryguje) wysokość przychodu od danego klienta w danym okresie. Historycznie wysokość tego rodzaju korekt nie była znacząca (stanowiąc poniżej 0,1% całkowitych przychodów Spółki).

Przychody z tytułu świadczonych usług rozpoznawane są na podstawie stopnia zaawansowania. Jeśli wyniku danej usługi nie można wiarygodnie określić, wówczas przychody uzyskiwane z tego tytułu ujmowane są tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać. Jeżeli cena sprzedaży danej usługi obejmuje identyfikowalną wartość usług serwisowych, jakie będą wykonane w przyszłości, kwota tej części przychodów podlega odroczeniu i ujmowana jest w rachunku zysków i strat w okresach, kiedy przedmiotowy zakres usług jest wykonywany.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Koszty świadczenia usług

Koszty świadczenia usług obejmują koszty usług zewnętrznych związane z wytwarzaniem usług dla klientów, takie jak:

- koszty zakupu energii elektrycznej,
- koszty transmisji danych,
- koszty zakupu pasma internetowego,
- koszty dzierżawy kanalizacji kablowej,
- koszty serwisu i utrzymania infrastruktury data center oraz telekomunikacyjnej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych odnosi się w sprawozdanie z dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów jako przychody z tytułu dotacji.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia przyszłych kosztów, ujmowane są w sprawozdaniu z dochodów w okresie, w którym są należne.

Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze – w tym wpłaty do programów określonych składek – ujmowane są w okresie, w którym Spółka otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii, gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na Spółce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat w wyniku zdarzeń przeszłych oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

W przypadku świadczeń z tytułu płatnych nieobecności świadczenia pracownicze ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmuje się z chwilą ich wystąpienia.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujmowane są jako koszt, chyba, że stanowią koszt wytworzenia składników aktywów.

Spółka ponosi koszty związane z funkcjonowaniem Pracowniczych Planów Kapitałowych („PPK”) poprzez dokonywanie wpłat do funduszu inwestycyjnego. Stanowią one świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programu określonych składek. Spółka rozpoznaje koszty wpłat na PPK w tej samej pozycji kosztów, w której ujmuje koszty wynagrodzeń, od których są naliczane. Zobowiązania z tytułu PPK są prezentowane w ramach pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”.

Opodatkowanie

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe, jakie Spółka może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy albo z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

W bilansie podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie, w jakim wynika ze zobowiązania, jakie płatne jest do tego samego urzędu skarbowego.

Spółka dokonuje kompensaty aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego i prezentuje wynik tej kompensaty odpowiednio w aktywach lub pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej.

NOTA 3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży według momentu ujęcia przychodów:

	Za okres 01/01- 31/12/2021	Za okres 01/01- 31/12/2020
Przychody ze sprzedaży	182 805	170 060
w tym: przychody ze sprzedaży z tyt. leasingu operacyjnego	53 069	49 738
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	260	16
Razem przychody ze sprzedaży	183 065	170 076
w tym:		
- do jednostek powiązanych	4	66

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży ujmowanych na podstawie MSSF 15 wyniosła w 2021 roku 129 996 tys. zł, natomiast w 2020 roku 120 338 tys. zł.

Spółka ujmuje zdecydowaną większość przychodów w miarę upływu czasu, tj. równoległe do spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia na rzecz klienta (usługi o charakterze abonamentowym rozliczane w cyklach miesięcznych). Przychody te prezentowane są w powyższej tabeli w pozycji „Przychody ze sprzedaży”. Tylko dla niewielkiej części przychodów – reprezentowanej w powyższej tabeli w wierszu „Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów” – ujęcie przychodów następuje w momencie spełnienia świadczenia, tj. w momencie przekazania klientowi kontroli nad składnikiem aktywów (przychody o charakterze nieabonamentowym).

W okresie 2021 roku:

- zobowiązania z tytułu umów (ujęte w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” Sprawozdania z Sytuacji Finansowej) zwiększyły się – w porównaniu z bilansem otwarcia 2021 r. – o 371 tys. zł i wyniosły na koniec 2021 roku 18 502 tys. zł oraz zostaną rozpoznane w następujących kwotach w ciągu kolejnych okresów:

- do 1 roku – 6 448 tys. zł;
- od 1 do 2 lat – 5 084 tys. zł;
- od 2 do 3 lat – 4 134 tys. zł,
- powyżej 3 lat – 2 836 tys. zł.

Przychody ujęte przez Spółkę w 2021 r., które były uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek 2021 r., wyniosły 5 787 tys. zł;

- aktywa z tytułu kosztów wykonania umów (ujęte w pozycji „Pozostałe aktywa obrotowe” oraz „Pozostałe aktywa trwałe” Sprawozdania z Sytuacji Finansowej) zmniejszyły się – w porównaniu z bilansem otwarcia 2021 r. – o 435 tys. zł i wyniosły na koniec 2021 roku 1 063 tys. zł.

Rozpoznawanie przychodów

Przychody ze sprzedaży rozpoznawane są w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Zdecydowana większość świadczonych przez Spółkę usług ma charakter abonamentowy (cykliczny), w związku z czym przychody rozpoznawane są również w ramach przyjętych cykli rozliczeniowych (miesięcznych). Moment początkowy determinowany jest w takich przypadkach zwykle przez datę podpisania protokołu odbioru usługi przez klienta (uruchomienie usługi). Dla usług oraz opłat jednorazowych/instalacyjnych (innych niż sprzedaż aktywów) - przychody ujmowane są w miarę upływu czasu, równoległe do przychodów z usług cyklicznych (do których odnosi się dana opłata instalacyjna). Dla transakcji sprzedaży sprzętu i innego rodzaju aktywów – przychody ujmowane są w okresie, w którym nastąpiło przekazanie kontroli klientowi.

Ze względu na abonamentowy charakter usług świadczonych przez Atman (oraz cykliczny charakter rozliczeń z klientami), wszelkie zmienne elementy wynagrodzenia (np. opłaty wynikające ze zużycia energii elektrycznej, opłaty za ruch Internetowy) naliczane są na bieżąco i w wartościach rzeczywistych, a zatem nie wymagają szacowania.

Spółka występuje jako leasingodawca w przypadku następujących rodzajów usług świadczonych na rzecz klientów:

- usługi kolokacyjne – dzierżawa dedykowanych serwerowni oraz wydzielonych części serwerowni;
- usługi dzierżawy serwerów dedykowanych;
- usługi dedykowanych biur zapasowych;
- usługi dzierżawy włókien światłowodowych.

W każdym z ww. przypadków charakter oraz warunki umowne świadczonych usług wskazują, iż jest to leasing operacyjny, zgodnie z MSSF 16. Jedynym wyjątkiem jest część usług dzierżawy włókien światłowodowych, które bazują na infrastrukturze dzierżawionej przez Spółkę od dostawców, a zatem zgodnie z MSSF 16 stanowią subleasing. W takim przypadku Spółka zobligowana jest do oceny klasyfikacji subleasingu poprzez odniesienie do składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikającego z leasingu głównego, a nie poprzez odniesienie do bazowego składnika aktywów (przykładowo składnika rzeczowych aktywów trwałych, który stanowi przedmiot leasingu). Na dzień implementacji MSSF 16 – tj. 01.01.2019 r. - Spółka dokonała reklasyfikacji tego rodzaju umów sklasyfikowanych jako leasing operacyjny pod MSR 17 na leasing finansowy zgodnie z MSSF 16. Łączna wartość opłat z tytułu takich umów, które pod MSR 17 byłyby zaprezentowane jako przychody ze sprzedaży, wyniosła w 2021 r. 1 299 tys. zł.

NOTA 4. STRUKTURA GEOGRAFICZNA PRZYCHODÓW

Struktura geograficzna przychodów z działalności według stanu na 31 grudnia 2021 i 2020 roku

	Za okres 01/01- 31/12/2021	Za okres 01/01- 31/12/2020
Klienci krajowi	165 431	151 168
Klienci zagraniczni	17 634	18 908
Razem przychody ze sprzedaży	183 065	170 076

W powyższym zestawieniu w pozycji „klienci zagraniczni” prezentowane są wyłącznie przychody ze sprzedaży na rzecz klientów zarejestrowanych za granicą. Kategoria ta nie obejmuje przychodów ze sprzedaży na rzecz odbiorców zagranicznych, dla których dostawa usług realizowana jest poprzez podmiot z siedzibą rejestrową w Polsce.

NOTA 5. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 01/01- 31/12/2021	Za okres 01/01- 31/12/2020
Koszty świadczenia usług	54 461	50 154
Koszty działalności operacyjnej	83 293	75 655
Razem koszty działalności podstawowej	137 754	125 809
w tym:		
Amortyzacja	46 530	42 061
Zużycie materiałów i energii	26 388	21 550
Usługi obce	39 241	34 350
Podatki i opłaty	1 241	1 295
Wynagrodzenia	17 887	19 892
Świadczenia na rzecz pracowników	4 794	5 168
Pozostałe	1 545	1 483
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	95	11
	137 754	125 809

Wynagrodzenia

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty wynagrodzeń obejmują także wynagrodzenia premiewe, wynagrodzenia z tytułu urlopów.

W 2021 roku wartość kosztów wynagrodzeń oraz innych świadczeń na rzecz pracowników, która została skapitalizowana na rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne wyniosła 8 063 tys. zł, a w 2020 roku 7 611 tys. zł.

Stan zatrudnienia na koniec poszczególnych okresów

	<u>Stan na</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u>
Zarząd	3	2
Administracja i finanse	34	44
Sprzedaż i Marketing	52	54
Pion techniczny	104	100
Pozostali	2	34
Razem	195	234

NOTA 6. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	<u>Za okres 01/01-</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01-</u> <u>31/12/2020</u>
Zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	345	-
Otrzymane odszkodowania	-	381
Pozostałe	358	21
Razem	703	402

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Do tej kategorii zaliczane są otrzymane dotacje, zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania związane ze zwrotem kosztów sądowych, nadpłaconych zobowiązań podatkowych (z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych), otrzymane odszkodowania z tytułu strat w majątku Spółki, który objęty był ubezpieczeniem oraz otrzymane odszkodowania od klientów w związku z wcześniejszą rezygnacją z usług Spółki (kary umowne).

Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane są także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów oraz odpisów z tytułu utraty wartości składników majątku trwałego.

NOTA 7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	<u>Za okres 01/01-</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01-</u> <u>31/12/2020</u>
Strata ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych	-	371
Odpisy aktualizujące wartość należności	387	588
Przekazane darowizny	2	15
Koszty rekompensat	-	1 700
Pozostałe	87	448
Wycena zobowiązań leasingowych	1 253	-
Razem	1 728	3 123

Do pozostałych kosztów operacyjnych klasyfikowane są koszty i straty dotyczące działalności operacyjnej Spółki, jednakże niepowiązane bezpośrednio z podstawowymi rodzajami kosztów działalności operacyjnej. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, przekazane darowizny tak w formie rzeczowej, jak i pieniężnej na rzecz innych jednostek, w tym jednostek pożytku publicznego, koszty postępowania spornego oraz koszty utworzonych odpisów aktualizujących należności i odpisów z tytułu utraty wartości oraz kosztów przyszłych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9.

NOTA 8. PRZYCHODY FINANSOWE

	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2020</u>
Wynik na różnicach kursowych	268	-
Odsetki od lokat bankowych	0	2
Odsetki z tytułu odroczonej i nieterminowej płatności	71	62
Wynik na sprzedaży udziałów w Linx Telecommunications Holding B.V.	-	4 822
Pozostałe	-	6
Wycena transakcji terminowych	20 684	-
Razem	21 024	4 892

NOTA 9. KOSZTY FINANSOWE

	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2020</u>
Wynik na różnicach kursowych	-	3 910
Odsetki i prowizje od kredytów bankowych	22 689	13 111
Wynik na rozliczeniu instrumentu pochodnego IRS	-	3 946
Odsetki od nieterminowych płatności	71	90
Koszty finansowe leasingu	4 606	4 790
Pozostałe w tym wycena kredytów	1 074	175
Razem	28 440	26 022

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki z tytułu umów leasingu, w jakich Spółka jest stroną, a także straty z tytułu różnic kursowych.

Warunki korzystania przez Spółkę z zewnętrznych źródeł finansowania (kredytów bankowych) zostały przedstawione w nocie 18

Ujawnienia dochodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

<u>Za okres 01/01-31/12/2021</u>	<u>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</u>	<u>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</u>	<u>Instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</u>	<u>Razem</u>
Przychody z tytułu odsetek	71	-	-	71
Koszty z tytułu odsetek	-	(27 295)	-	(27 295)
Wycena instrumentu pochodnego	-	-	20 684	20 684

<u>Za okres 01/01-31/12/2020</u>	<u>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</u>	<u>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</u>	<u>Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</u>	<u>Razem</u>
Wynik na rozliczeniu instrumentu pochodnego IRS	-	-	(3 946)	(3 946)
Przychody z tytułu odsetek	64	-	-	64
Koszty z tytułu odsetek	-	(17 901)	-	(17 901)

NOTA 10. PODATEK DOCHODOWY

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Rok podatkowy, jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

	<u>Za okres 01/01-31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2020</u>
Wynik brutto przed opodatkowaniem	38 423	23 608
Ustawowa stawka podatkowa	19%	19%
Podatek według stawki podatkowej	7 300	4 485
Różnice trwale w tym:	164	-148
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-	-311
Wynik księgowy na sprzedaży jednostki stowarzyszonej	-	-916
Pozostałe koszty księgowo trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	164	1 080
Podatek według efektywnej stawki	7 464	4 338

	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2020</u>
Ustawowa stawka podatkowa	19%	19%
Bieżące obciążenie z tytułu podatku	4 115	7 133
Odroczony podatek dochodowy	3 349	-2 795
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	7 464	4 338

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań tworzony jest podatek odroczony. Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku wynika z pozycji przedstawionych w tabeli poniżej.

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2020</u>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena transakcji terminowej	4216	-	4216	(255)
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej rzeczowych aktywów trwałych	13 047	11 734	1 313	2 035
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej należności z tytułów umów leasingowych	303	362	(59)	(18)
Korekta kosztów z tyt. opłat instalacyjnych - MSSF 15	202	285	(83)	154
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	17 768	12 381	5 387	1 916
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica w wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań leasingowych	3 048	1 463	(1 585)	(1 332)
Korekta przychodów z tytułu opłat instalacyjnych - MSSF 15	3 515	3 445	(70)	(2 791)
Korekta przychodu z tytułu różnicy cen prądu	-	-	-	34
Odpisy aktualizujące należności	582	515	(67)	(112)
Ujemne różnice kursowe	57	89	32	-
Zobowiązania wobec ZUS	95	123	28	(18)
Rozliczenia międzyokresowe kosztów/przychodów	2 089	1 963	(126)	(610)
Odsetki do rozliczenia w czasie	131	-	(131)	117
Wycena kredytu w SCN	119	-	(119)	-
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	9 636	7 598	(2 038)	(4 712)
Aktywa z tytułu podatku (rezerwa z tytułu podatku) netto	(8 133)	(4 783)		
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3 349	(2 795)

NOTA 11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe, wykorzystywane w działalności Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartości niematerialne nie były objęte odpisami z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub które stanowią zabezpieczenie zobowiązań, nie wystąpiły.

Zobowiązania umowne do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych nie występują.

Zmiany wartości netto wartości niematerialnych zostały przedstawione w poniższych tabelach.

	<u>Koniec okresu</u> 31/12/2021	<u>Koniec okresu</u> 31/12/2020
Koncesje oraz licencje	17 076	16 721
Razem	17 076	16 721

Zmiany w stanie wartości niematerialnych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2021 roku

	<u>Koncesje oraz</u> <u>licencje</u>
Wartość brutto	
Stan na 1 stycznia 2021 roku	31 992
Zwiększenia:	
- nabycie	4 356
Zmniejszenia:	
- przeniesienia	
Stan na 31 grudnia 2021 roku	36 348
Umorzenie	
Stan na 1 stycznia 2021 roku	15 271
Zwiększenia:	
- amortyzacja	4 000
Zmniejszenia:	
- sprzedaż i likwidacja	
Stan na 31 grudnia 2021 roku	19 271
Netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	16 721
Netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	17 076

Zmiany w stanie wartości niematerialnych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku

	<u>Koncesje oraz licencje</u>
Wartość brutto	
Stan na 1 stycznia 2020 roku	26 954
Zwiększenia:	
- nabycie	5 038
Zmniejszenia:	
- przeniesienia	
Stan na 31 grudnia 2020 roku	31 992
Umorzenie	
Stan na 1 stycznia 2020 roku	12 390
Zwiększenia:	
- amortyzacja	2 881
Zmniejszenia:	
- sprzedaż i likwidacja	
Stan na 31 grudnia 2020 roku	15 271
Netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	14 563
Netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	16 721

NOTA 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Środki trwałe	539 207	484 971
Grunty	44 950	44 998
Budynki i budowle	339 298	326 404
Maszyny i urządzenia	151 609	110 797
Środki transportu	2 642	2 349
Pozostałe	708	422
Środki trwałe w budowie	24 654	31 216
Zaliczki na środki trwałe w budowie	732	732
Razem	564 593	516 919

W pozycji „Budynki i budowle” zawarte są inwestycje w centra danych oraz sieci światłowodowe. Na dzień 31 grudnia 2021 roku środki trwałe nie były objęte istotnymi odpisami z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe stanowią zabezpieczenie zobowiązań Spółki w formie zastawu na aktywach oraz hipotek.

Zobowiązania umowne do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych nie występują.

Zmiany w wartości środków trwałych zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Zmiany w stanie środków trwałych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2021 roku

	<u>Grunty</u>	<u>Budynki i budowle</u>	<u>Maszyny i urządzenia</u>	<u>Środki transportu</u>	<u>Pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Stan na 1 stycznia 2021 roku	45 107	453 615	235 169	5 408	1 148	740 447
Zwiększenia:						
- nabycie	-	42 848	61 908	873	384	106 013
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:						
- sprzedaż i likwidacja	-	9 793	6 117	153	94	16 157
Stan na 31 grudnia 2021 roku	45 107	486 670	290 960	6 128	1 438	830 303
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2021 roku	109	127 211	124 373	3 059	725	255 477
Zwiększenia:						
- amortyzacja	48	21 169	20 693	521	98	42 530
Zmniejszenia:						
- sprzedaż i likwidacja	-	1 009	5 716	94	92	6 910
Stan na 31 grudnia 2021 roku	157	147 371	139 351	3 487	730	291 096
Netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	44 950	339 298	151 609	2 642	708	539 207

Zmiany w stanie środków trwałych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku

	<u>Grunty</u>	<u>Budynki i budowle</u>	<u>Maszyny i urządzenia</u>	<u>Środki transportu</u>	<u>Pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Stan na 1 stycznia 2020 roku	45 107	444 559	186 498	5 709	1 077	682 950
Zwiększenia:						
- nabycie	-	23 812	55 174	-	90	79 076
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:						
- sprzedaż i likwidacja	-	14 756	6 503	301	19	21 579
Stan na 31 grudnia 2020 roku	45 107	453 615	235 169	5 408	1 148	740 447
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2020 roku	52	105 899	115 432	2 629	655	224 668
Zwiększenia:						
- amortyzacja	57	23 157	15 272	605	89	39 181
Zmniejszenia:						
- sprzedaż i likwidacja	-	1 846	6 332	175	19	8 371
Stan na 31 grudnia 2020 roku	109	127 211	124 373	3 059	725	255 477
Netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	44 998	326 404	110 797	2 349	422	484 971

NOTA 13. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE ORAZ UDZIELONE POŻYCZKI

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Kaucje gwarancyjne	869	787
Koszty prowizji za pozyskanie umów	1 098	1 014
Przedpłaty na rzecz usług	447	552
Należności z tytułu umów leasingowych długoterminowe	542	821
Koszty instalacji usług	322	705
Pozostałe aktywa trwałe razem	3 278	3 876
w tym, płatne w okresie:		
od 1 do 2 lat	1 837	1 971
od 3 lat do 5 lat	1 441	1 905

Kaucje gwarancyjne obejmują zatrzymane przez klientów kwoty w związku z dostarczonymi usługami i towarami – w większości przypadków kaucje takie zatrzymywane są na okres od 1 do 5 lat. Kaucje nie podlegają waloryzacji.

W pozycji Pozostałe aktywa trwałe zostały ujęte długoterminowe należności z tytułu umów leasingowych (MSSF 16), które na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 542 tys. zł. oraz na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 820 tys. zł.

Pożyczki udzielone.

W trakcie roku 2021 r. Spółka udzieliła kilku pożyczek w łącznej wysokości 4 589 tys. zł na zapłatę zobowiązań spółek powiązanych w ramach grupy kapitałowej. Pożyczka jest objęta stałym oprocentowaniem i jest wymagalna w ciągu 7 lat.

NOTA 14 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Należności handlowe	25 091	24 828
Należności z tytułu podatków oraz pozostałe należności	10 765	3 824
Należności z tytułu umów leasingowych (MSSF 16)	1 050	1 085
Należności dochodzone na drodze sądowej	1 229	1 033
Razem brutto	38 135	30 770
Odpisy aktualizujące	(3 095)	(2 708)
Razem netto	35 041	28 062

Zdecydowana większość należności z tytułu dostaw i usług pochodzi z umów z klientami.

Pozostałe należności to głównie wpłacone kaucje do umów z kontrahentami oraz należności z tytułu podatku VAT.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 35 dni.

W ocenie Spółki w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług nie występuje koncentracja ryzyka kredytowego z uwagi na dużą i zróżnicowaną bazę klientów. Maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe odzwierciedla wartość bilansowa tych należności.

Zmiany w odpisach aktualizujących wartość należności w okresach 12 miesięcy zakończonych 31.12.2021 oraz 31.12.2020 zaprezentowano poniżej:

	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2020</u>
Bilans otwarcia	2 708	2 122
Zwiększenia, w tym:	387	588
Utworzenie	387	588
Zmniejszenia, w tym:	-	2
Rozwiązanie		2
Bilans zamknięcia	3 095	2 708

Ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawia się następująco:

	<u>Nieprzeter- minowane</u>	<u>Przeterminowane</u>							<u>Razem</u>
		<u><30</u>	<u>30-60</u>	<u>60-90</u>	<u>90-180</u>	<u>180-360</u>	<u>360-720</u>	<u>>720</u>	
Stopa oczekiwanych strat kredytowych	0,39%	1,00%	5,00%	10,00%	25,00%	50,00%	100,00%	100,00%	
Należności handlowe razem, brutto	20 178	2 065	555	51	253	633	719	636	25 091
Zakumulowany odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości*	(79)	(21)	(28)	(5)	(63)	(316)	(719)	(636)	(1 867)
Razem	20 100	2 044	528	46	190	316	-	-	23 224

* wartości podane w tym wierszu nie obejmują odpisu na należności dochodzone na drodze sądowej w wysokości 1 229 tys. zł.

Ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawia się następująco:

	<u>Nieprzeter- minowane</u>	<u>Przeterminowane</u>							<u>Razem</u>
		<u><30</u>	<u>30-60</u>	<u>60-90</u>	<u>90-180</u>	<u>180-360</u>	<u>360-720</u>	<u>>720</u>	
Stopa oczekiwanych strat kredytowych	0,39%	1,00%	5,00%	10,00%	25,00%	50,00%	100,00%	100,00%	
Należności handlowe razem, brutto	20 276	(22)	824	1 740	580	336	441	653	24 828
Zakumulowany odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości*	(86)	-	(41)	(173)	(144)	(167)	(441)	(653)	(1 705)
Razem	20 190	(22)	783	1 567	436	169	-	-	23 123

* wartości podane w tym wierszu nie obejmują odpisu na należności dochodzone na drodze sądowej w wysokości 1 033 tys. zł.

NOTA 15. POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2020</u>
Opłacone koszty prowizji na poczet uruchomienia kredytu	10 123	12 011
Należność z tytułu IRS	-	1 357
Przedpłaty na rzecz usług	1 584	1 135
Koszt instalacji usług	741	790
Koszty prowizji za pozyskanie umów	2 047	2 191
Razem	14 496	17 484

Pozostałe aktywa obrotowe obejmują wydatki związane z kosztami przyszłych okresów. W szczególności są to poniesione z góry opłaty za usługi. Aktywa te rozliczane są w koszty działalności zgodnie z upływem czasu, z uzyskaniem przychodu lub wielkością świadczeń w zależności od ich charakteru. Pozostałe aktywa obrotowe obejmują również koszty instalacji usług, ujmowane w miarę upływu czasu zgodnie z MSSF 15, oraz prowizje handlowe związane z pozyskaniem umów, ujmowane w miarę upływu czasu zgodnie z MSSF 15. Opłacone koszty prowizji dotyczą prowizji aranzacyjnej od transzy kredytu na nakłady kapitałowe oraz na nabycie.

NOTA 16. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2020</u>
Środki pieniężne w kasie	1	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 370	9 161
Lokaty krótkoterminowe	8 877	14 750
Razem	18 248	23 911

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość uzależniona jest od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są deponowane na różne okresy, od jednego dnia do 3 miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej.

Spółka lokuje środki pieniężne w wiarygodnych i licencjonowanych bankach, z tego względu Spółka ocenia ryzyko kredytowe tej grupy aktywów finansowych jako nieistotne.

NOTA 17. KAPITAŁ WŁASNY

	<u>Koniec okresu</u> 31/12/2021	<u>Koniec okresu</u> 31/12/2020
Kapitał akcyjny	36 184	36 184
Korekta hiperinflacyjna	197	197
Razem kapitał podstawowy	36 381	36 381

Kapitał podstawowy

Zarejestrowany kapitał podstawowy obejmuje:

<u>Liczba udziałów</u>	<u>Wartość nominalna</u> [w zł]	<u>Data rejestracji</u>	<u>Prawo do dywidendy</u>	<u>Sposób pokrycia</u>	<u>Rodzaj udziałów</u>
723 670	36 183 500,00	5.10.2021	*	Gotówka	Zwykłe

*) Wszystkie udziały mają jednakowe prawo do dywidendy

W dniu 5 października 2021 roku zostało zarejestrowane przekształcenie spółki pod firmą ATM Spółka Akcyjna („Spółka Przekształcana”) w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Atman Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („Spółka Przekształcona”) na mocy uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy podjętej w dniu 04.08.2021 roku, zaprotokołowanej za Rep. A 2771/2021 przez Notariusza Annę Ziółkowską prowadzącą Kancelarię Notarialną w Warszawie, Al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa i udziały zostały skutecznie objęte przez wspólników.

Kapitał zakładowy Spółki Przekształconej wyniósł 36.183.500 zł (słownie: trzydzieści sześć milionów sto osiemdziesiąt trzy tysiące pięćset złotych) i dzieli się na 723.670 (słownie: siedemset dwadzieścia trzy tysiące sześćset siedemdziesiąt) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, z przeznaczeniem dla akcjonariuszy Spółki Przekształconej odpowiednio do ilości akcji im przysługujących w kapitale zakładowym Spółki i zostały one objęte w taki sposób, że:

- (i) AAW III spółka z ograniczoną odpowiedzialnością objęło 679.002 udziały o wartości nominalnej 50 złotych każdy i o łącznej wartości 33.950.100 złotych;
- (ii) Global Compute Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością objęło 44.668 udziałów o wartości nominalnej 50 złotych każdy i o łącznej wartości 2.233.400 złotych.

Wkłady w wysokościach wskazanych powyżej, powstałe z wkładów wniesionych w trakcie trwania Spółki Przekształconej stanowiły wkłady umówione, a kapitał zakładowy Spółki znalazł pokrycie w majątku Spółki Przekształconej. Różnica w wysokości kapitału zakładowego Spółki Przekształconej wynikająca z przekształcenia została pokryta gotówką przez wspólników zgodnie z odpowiednim zastosowaniem art. 555 §1 Kodeksu spółek handlowych i przepisów dotyczących powstania Spółki Przekształconej.

Struktura właścicielska

Struktura właścicielska kapitału podstawowego Atman Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawia się następująco:

<u>Udziałowiec / Akcjonariusz</u>	<u>Liczba udziałów</u>	<u>%</u>	<u>Liczba akcji</u>	<u>%</u>
	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>	
AAW III Sp. z o.o.	679 002	93,83%	35 736 906	93,83%
Global Compute Poland Sp. z o.o.	44 668	6,17%	2 350 918	6,17%
	723 670	100%	38 087 824	100%

Kapitały rezerwowe

Spółka tworzy kapitał rezerwowy zgodnie z umową Spółki. Na kapitał rezerwowy może być przeznaczony zysk spółki przeznaczony do podziału w następnych okresach bądź na pokrycie szczególnych strat lub innych wydatków.

Zyski zatrzymane

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Zyski zatrzymane z lat poprzednich	15 401	4 242
Podział zysku zgodnie z uchwałą	-19 269	-6 014
Suma całkowitych dochodów bieżącego okresu	30 960	17 173
Razem	27 091	15 401

Zyski zatrzymane z lat poprzednich obejmują w całości zyski zatrzymane w Spółce decyzją jej akcjonariuszy oraz skutki implementacji MSSF.

Zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu spółek handlowych na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego.

NOTA 18. POŻYCZKI I KREDYTY BANKOWE

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Pożyczki	-	16 545
Kredyty bankowe	249 013	188 001
Razem	249 013	204 546
w tym:		
Część długoterminowa		
Kredyty bankowe i pożyczki	249 013	204 546
Część krótkoterminowa		
Kredyty bankowe	-	-
Kredyty i pożyczki wymagane:		
do roku	-	-
od 1 do 2 lat	-	-
od 3 lat do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	249 013	204 546

Podział walutowy kredytów i pożyczek

	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2020
Kredyty w złotych (PLN)	249 013	204 546
Razem	249 013	204 546

Średnioroczne oprocentowanie kredytów zaciąganych przez jednostkę:

	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2020
Oprocentowanie kredytów zaciąganych przez jednostkę:		
Kredyty bankowe w rachunku bieżącym	2,79%	2,61%
Kredyty bankowe w złotych	5,96%	2,99%

Szczegółowe informacje na temat zadłużenia z tytułu ww. kredytów zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów bankowych na 31 grudnia 2021 roku

<u>Kredytodawca</u>	<u>Wartość bazowa kredytu</u>	<u>Część krótkoterminowa</u>	<u>Część długoterminowa</u>	<u>Oprocentowanie</u>	<u>Termin spłaty</u>	<u>Zabezpieczenie</u>
	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>			
mBank SA (kredyt odnawialny, linia wieloproduktowa)	30 000	-	-	WIBOR ON plus marża banku	30.12.2025	- hipoteka umowna, - zastawy rejestrowe na zbiorach rzeczy, - cesja z kontraktów, - pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi Spółki - oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Permira Credit Solutions 4 Master Euro S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	88 948	-	86 860	WIBOR 1M plus marża banku	30.12.2027	j.w.
Permira Credit Solutions 4 Senior Euro S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	87 471	-	85 417	WIBOR 1M plus marża banku	30.12.2027	j.w.
Permira Credit Solutions 4 Senior GBP S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	73 037	-	71 323	WIBOR 1M plus marża banku	30.12.2027	j.w.
PCS Q S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	5 543	-	5 413	WIBOR 1M plus marża banku	30.12.2027	j.w.
	285 000	-	249 013			

Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów bankowych na 31 grudnia 2020 roku

<u>Kredytodawca</u>	<u>Wartość bazowa kredytu</u>	<u>Cześć krótkoterminowa</u>	<u>Cześć długoterminowa</u>	<u>Oprocentowanie</u>	<u>Termin spłaty</u>	<u>Zabezpieczenie</u>
	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>			
mBank SA (kredyt odnawialny, linia wieloproduktowa)	30 000	-	-	WIBOR ON plus marża banku	2025-12-30	- hipoteka umowna, - zastawy rejestrowe na zbiorach rzeczy, - cesja z kontraktów, - pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi Spółki - oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Permira Credit Solutions 4 Master Euro S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	67 542	-	56 781	WIBOR 1M plus marża banku	2027-12-30	j.w.
Permira Credit Solutions 4 Senior Euro S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	66 420	-	55 838	WIBOR 1M plus marża banku	2027-12-30	j.w.
Permira Credit Solutions 4 Senior GBP S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	55 460	-	46 624	WIBOR 1M plus marża banku	2027-12-30	j.w.
PCS Q S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	4 209	-	3 538	WIBOR 1M plus marża banku	2027-12-30	j.w.
	223 631	-	188 001			

Pożyczki

Dnia 30.12.2020 r. Spółka zaciągnęła pożyczkę w wysokości 16 545 tys. zł na zapłatę prowizji od nowego finansowania u jednej ze spółek powiązanych w ramach grupy kapitałowej. Pożyczka jest objęta stałym oprocentowaniem i była wymagalna w ciągu 7 lat. Pożyczka w całość została spłacona w roku 2021.

NOTA 19. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Zobowiązania z tytułu rezerwy na demontaż	4 253	4 053
Zobowiązania z tytułu zawartych umów	12 054	12 345
razem	16 307	16 398
w tym wymagalne:		
od 1 do 2 lat	5 084	4 665
od 3 lat do 5 lat	11 223	11 733

NOTA 20. KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	10 120	9 765
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	568	1 804
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4 936	3 940
Zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych	16 840	16 793
Zobowiązania z tytułu niezafakturowanych kosztów	5 804	6 056
Zobowiązania z tytułu zawartych umów	6 393	5 786
Pozostałe zobowiązania	36	446
Razem	44 697	44 590

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 90 dni.

W 2021 roku, podobnie jak w latach poprzednich, Spółka nie była uzależniona od wąskiego grona dostawców. W żadnym przypadku transakcje z jednym kontrahentem nie przekroczyły progu 10% wartości zakupów ogółem (jedynym wyjątkiem są zakupy energii, które stanowią kluczowy koszt dla działalności w segmencie usług centrów danych).

NOTA 21. LEASING I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINASOWE

Zgodnie z MSSF 16 umowa ma charakter leasingu, jeżeli leasingobiorca w zamian za wynagrodzenie ma prawo do sprawowania kontroli, w tym pobierania korzyści ekonomicznych, nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez określony czas. Oznacza to, że muszą być spełnione następujące kryteria:

- 1) wypełnienie warunków umowy dotyczy określonego składnika aktywów, który jest możliwy do zidentyfikowania jednoznacznie lub w sposób dorozumiany, a leasingodawca nie może posiadać istotnego prawa do zamiany,
- 2) umowa przekazuje „prawo do kontroli nad użytkowaniem” składnika aktywów w zamian za wynagrodzenie. Oznacza to, że leasingobiorca posiada prawo do kierowania użytkowaniem (ang. right of use) oraz prawo do otrzymywania w istocie wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania tego składnika aktywa biorąc przy tym pod uwagę zakres prawa do korzystania z aktywa.

W przypadku gdy definicja leasingu jest spełniona, ujmuje się prawo do użytkowania aktywa wraz z odpowiednim zobowiązaniem z tytułu leasingu ustalonym w wysokości zdyskontowanych przyszłych płatności w okresie trwania leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane liniowo przez szacowany okres ekonomicznego użytkowania, natomiast zobowiązania z tytułu umów leasingowych rozliczane są efektywną stopą procentową.

Spółka identyfikuje pięć głównych kategorii umów leasingu:

- nieruchomości: leasing budynku biurowego oraz wieczyste użytkowanie gruntów;
- umowy na dzierżawę światłowodów;
- umowy na najem miejsca na masztach (wieżach/kominach/dachach);
- umowy na najem miejsca w węzłach sieci telekomunikacyjnej (powierzchnie techniczne, kolokacja);
- umowy na najem powierzchni w centrach przetwarzania danych.

Spółka nie korzysta z dozwolonego uproszczenia polegającego na wyłączeniu z ujęcia jako leasing umów leasingu, dla których okres leasingu jest krótszy niż 12 miesięcy.

Umowy sprzedaży i leasingu zwrotnego

W odniesieniu do umowy sprzedaży i leasingu zwrotnego nieruchomości, w której znajduje się siedziba Spółki, wyodrębniono prawo wieczystego użytkowania gruntu jako leasing. Na tej podstawie ujęto prawo do składnika aktywów oraz zobowiązanie z tyt. leasingu zwrotnego w taki sam sposób jako prawo do składnika aktywów oraz zobowiązanie z tyt. leasingu.

Pozostałe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu. Szczegółowe informacje na temat tych zobowiązań zostały zaprezentowane poniżej.

W pozycji Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu zostały ujęte długoterminowe zobowiązania z tytułu umów leasingowych (MSSF 16), które na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 77 737 tys. zł. oraz na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 87 209 tys. zł.

W pozycji Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania zostały ujęte krótkoterminowe zobowiązania z tytułu umów leasingowych (MSSF 16), które na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 14 184 tys. zł oraz na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 40 923 tys. zł.

Spółka jako Leasingobiorca (zgodnie z MSSF 16)

	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2020
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania:	12 036	14 684
Budynki i budowle	11 478	13 860
Grunty	52	52
Maszyny i urządzenia	-	171
Środki transportu	506	601
Koszty odsetek (ujęte w kosztach odsetkowych)	4 606	4 790
Różnice kursowe	(50)	4 344
Koszty związane z umowami leasingowymi aktywów o niskiej wartości, które nie są umowami krótkoterminowymi (ujęte w ogólnych kosztach administracyjnych)	32	34
Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania	72	62
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	17 252	19 881

Zmiany stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2021 roku

Za okres zakończony 31 grudnia 2021 roku	Grunty i budynki	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu	4 173	142 761	3 186	5 270	155 390
Przyjęcie w leasing	-	8 411	-	774	9 185
Zaprzestanie ujmowania	-	(9 180)	-	(124)	(9 305)
Zmiana umowy - przeniesienie do środków trwałych	-	(27 102)	-	-	(27 102)
Wykup składnika aktywów – przeniesienie do środków trwałych	-	-	(3 186)	-	(3 186)
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	4 173	114 890	-	5 920	124 983
Skumulowana amortyzacja dotycząca środków trwałych leasingowanych na mocy leasingu finansowego do 31.12.2020	105	28 428	2 050	2 949	33 532
Amortyzacja okresu	52	11 478	-	506	12 036
Zaprzestanie ujmowania	-	(396)	(2 050)	(65)	(2 511)
Zmiana umowy - przeniesienie do środków trwałych	-	(5 212)	-	-	(5 212)
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	157	34 299	-	3 390	37 846
Wartość bilansowa netto na początek okresu	4 068	114 332	1 136	2 322	121 858
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	4 016	80 591	-	2 530	87 137

Zmiany stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku

Za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku	Grunty i budynki	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na początek okresu	4 173	146 506	8 913	5 541	165 133
Przyjęcie w leasing	-	10 998	350	-	11 348
Zaprzestanie ujmowania	-	(14 743)	(6 076)	(271)	(21 090)
Wykup składnika aktywów – przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	4 173	142 761	3 186	5 270	155 390
Skumulowana amortyzacja dotycząca środków trwałych leasingowanych na mocy leasingu finansowego do 31.12.2019	52	16 348	6 459	2 486	25 346
Amortyzacja okresu	52	13 860	171	601	14 684
Zaprzestanie ujmowania	-	(1 780)	(4 580)	(138)	(6 498)
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	105	28 428	2 050	2 949	33 532
Wartość bilansowa netto na początek okresu	4 121	130 158	2 454	3 055	139 787
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	4 068	114 332	1 136	2 322	121 858

Zobowiązania leasingowe (niezdyskontowane) w terminie wymagalności według stanu na 31 grudnia 2021 roku

Zobowiązania finansowe	Umowne terminy wymagalności od końca okresu sprawozdawczego			Razem (bez dyskonta)	Wartość bilansowa
	do 1 roku włącznie	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu leasingu	14 885	37 283	80 980	133 148	92 863

Zobowiązania leasingowe (niezdyskontowane) w terminie wymagalności według stanu na 31 grudnia 2020 roku

Zobowiązania finansowe	Umowne terminy wymagalności od końca okresu sprawozdawczego			Razem (bez dyskonta)	Wartość bilansowa
	do 1 roku włącznie	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu leasingu	42 277	37 989	91 093	171 359	129 551

Spółka jako Leasingodawca (leasing finansowy)

	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2020
Zysk (strata) ze sprzedaży	623	639
Dochody finansowe z inwestycji leasingowej netto	72	62

Wartość kwot inwestycji leasingowych brutto oraz minimalnych opłat leasingowych należnych na 31 grudnia 2021 roku:

	Suma niezdyskontowanych opłat leasingowych	Efekt dyskonta
do 1 roku	1 072	22
od 1 roku do 2 lat	448	22
od 2 do 3 lat	65	4
od 3 do 4 lat	14	1
od 4 do 5 lat	14	2
powyżej 5 lat	36	6
Razem brutto	1 649	57

Pozostałe zobowiązania Finansowe

W dniu 30 kwietnia 2021 r. Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę nabycia prawa użytkownika wieczystego nieruchomości stanowiących działkę gruntu nr 29/2 przy ul. Mglistej (dalej: „Działka 29/2”) i działkę nr 29/4 przy ul. Jubilerskiej w Warszawie (dalej: „Działka 29/4”) oraz prawa własności posadowionych na tych działkach budynków i budowli (dalej: „Budynki i Budowle”).

W dniu 30 kwietnia 2021 r. Atman Sp. z o.o. zawarła jako sprzedający z BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. warunkową przedwstępną umowę sprzedaży prawa użytkownika wieczystego nieruchomości stanowiących Działkę 29/2 i Działkę 29/4 oraz Budynki i Budowle (dalej: „Nieruchomości”). Łączna cena netto wyniosła 35 600 tys. zł., przy czym zaliczka wyniosła 25 549 tys. zł. netto. Kwota zaliczki posłużyła na rozliczenie ceny wynikającej z umowy nabycia Nieruchomości z BNP Paribas Ban Polska S.A. Płatności zostały rozliczone poprzez potrącenie.

W dniu 30 kwietnia 2021 r. Atman Sp. z o.o. zawarła z BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. umowę leasingu na okres 120 miesięcy (jako leasingobiorca) Nieruchomości. Koszt finansowania oparty jest

o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę. Wartość początkowa przedmiotu leasingu wyniosła 35 600 tys. zł., opłata wstępna - 4 600 tys. zł., natomiast opłata końcowa 11 776 tys. zł.

W dniu 15 grudnia 2021 r. Atman Sp. z o.o. zawarła jako sprzedający z BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. ostateczną umowę sprzedaży Nieruchomości oraz warunkową przedwstępną umowę jej nabycia. Finalizacja transakcji nastąpi po rozliczeniu przez Spółkę płatności zgodnie z umową leasingu z 30 kwietnia 2021 r. Rozliczenie pozostałej kwoty ceny Nieruchomości płatnej przez BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. na rzecz Atman, tj. 10 051 tys. netto (12 363 tys. zł brutto) zostało skompensowane z zobowiązaniami Atman względem BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. z tytułu umowy leasingu: (i) 10 185 tys. zł tytułem podatku VAT od rat leasingowych, (ii) 123 tys. zł opłaty manipulacyjnej i (iii) 4 600 tys. zł opłaty wstępnej. Pozostała po potrąceniu kwota 2 545 tys. została zapłacona przez Atman na rachunek bankowy BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o.

NOTA 22. LEASING OPERACYJNY ORAZ NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Atman Sp. z o.o. jako leasingodawca

Spółka występuje jako leasingodawca w przypadku następujących rodzajów usług świadczonych na rzecz klientów:

- usługi kolokacyjne – dzierżawa dedykowanych serwerowni oraz wydzielonych części serwerowni;
- usługi dzierżawy serwerów dedykowanych;
- usługi dedykowanych biur zapasowych;
- usługi dzierżawy włókien światłowodowych.

W każdym z ww. przypadków charakter oraz warunki umowne świadczonych usług wskazują, iż jest to leasing operacyjny, zgodnie z MSSF 16. Jedynym wyjątkiem jest część usług dzierżawy włókien światłowodowych, które bazują na infrastrukturze dzierżawionej przez Spółkę od dostawców, a zatem zgodnie z MSSF 16 stanowią subleasing. W takim przypadku Spółka zobligowana jest do oceny klasyfikacji subleasingu poprzez odniesienie do składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikającego z leasingu głównego, a nie poprzez odniesienie do bazowego składnika aktywów (przykładowo składnika rzeczowych aktywów trwałych, który stanowi przedmiot leasingu). Na dzień implementacji MSSF 16 – tj. 01.01.2019 r. - Spółka dokonała reklasyfikacji tego rodzaju umów sklasyfikowanych jako leasing operacyjny pod MSR 17 na leasing finansowy zgodnie z MSSF 16. Łączna wartość opłat z tytułu takich umów, które pod MSR 17 byłyby zaprezentowane jako przychody ze sprzedaży, wyniosła w 2021 r. 1 299 tys. zł.

Wartości minimalnych opłat leasingowych z tytułu leasingu operacyjnego dla umów, w których Spółka występuje jako leasingodawca, wyniosły odpowiednio:

	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2020
do 1 roku	37 728	28 131
od 1 roku do 2 lat	20 588	17 262
od 2 roku do 3 lat	13 188	7 741
od 3 roku do 4 lat	7 980	4 120
od 4 roku do 5 lat	4 101	2 985
powyżej 5 lat	1 610	2 439
Razem	85 196	62 679

Umowy te zawierane są tak na okres określony, jak i nieokreślony. Zwykle umowy zawierają klauzule możliwości ich wypowiedzenia przez każdą ze stron umowy, w umownym terminie nieprzekraczającym okresu 3 miesięcy.

W 2021 roku przychody z tytułu leasingu operacyjnego wyniosły 53 069 tys. zł.

Zmiany stanu aktywów, które Spółka wykorzystuje do świadczenia usług jako leasingodawca operacyjny za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2021 roku

	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	231 359	110 970	342 329
Nabycie	28 651	29 140	57 791
Likwidacja i sprzedaż	-	(554)	(554)
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	260 010	139 556	399 566
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	55 195	63 599	118 794
Amortyzacja okresu	4 926	6 667	11 593
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	60 121	70 266	130 387
Wartość bilansowa netto na początek okresu	176 164	47 371	223 535
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	199 889	69 290	269 179

Zmiany stanu aktywów, które Spółka wykorzystuje do świadczenia usług jako leasingodawca operacyjny za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku

	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	225 674	91 202	316 876
Nabycie	5 685	23 075	28 760
Likwidacja i sprzedaż	-	(3 307)	(3 307)
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	231 359	110 970	342 329
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	50 298	57 740	108 038
Amortyzacja okresu	4 897	5 859	10 756
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	55 195	63 599	118 794
Wartość bilansowa netto na początek okresu	175 376	33 462	208 838
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	176 164	47 371	223 535

NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe obejmują opłaty z tytułu umów dzierżawy kanalizacji kablowej - w 2021 roku wyniosły one 3 771 tys. zł, natomiast w 2020 roku 3 780 tys. zł.

Należności warunkowe oraz otrzymane gwarancje i poręczenia

Należności i zobowiązania warunkowe nie występowały.

Gwarancje, poręczenia i zabezpieczenia

	<u>Koniec okresu</u> 31/12/2021	<u>Koniec okresu</u> 31/12/2020
Gwarancje bankowe na rzecz jednostek pozostałych:		
Wystawione przez bank na zlecenie Spółki gwarancje bankowe (na rzecz kontrahentów Spółki):	619	787
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu i gwarancje wadialne	619	787
Zabezpieczenia spłaty kredytu otrzymanego przez Spółkę		
Zabezpieczenie zastawem	492 874	467 395
Zabezpieczenia wekslowe i hipoteczne:	137 953	114 676
- zabezpieczenia kredytów bankowych	137 953	114 676
Razem	631 446	582 071

W dniu 8 grudnia 2020 roku zostały zawarte:

- (i) umowa finansowania dłużnego senioralnego Senior Facilities Agreement (dalej: "Umowa Kredytu"), której stronami są m.in. Global Compute Europe A S.a r.l., Permira Credit Solutions 4 Master Euro S.à r.l., Permira Credit Solutions 4 Senior Euro S.à r.l., Permira Credit Solutions 4 Senior GBP S.à r.l. i PCS Q S.à r.l.
- (ii) umowa międzywierzycielska "Intercreditor Agreement", której stronami są m.in. Global Compute Europe A S.a r.l., Permira Credit Solutions 4 Master Euro S.à r.l., Permira Credit Solutions 4 Senior Euro S.à r.l., Permira Credit Solutions 4 Senior GBP S.à r.l., PCS Q S.à r.l., mBank S.A. oraz Lucid Trustee Services Limited jako agent zabezpieczeń.

W dniu 30 grudnia 2020 roku Spółka przystąpiła do Umowy Kredytu i umowy międzywierzycielskiej jako dodatkowy kredytobiorca „Additional Guarantor” oraz dodatkowy gwarant „Additional Borrower” w związku z tym została zobowiązana do ustanowienia zabezpieczeń na rzecz Lucid Trustee Services Limited m.in. w formie zastawów rejestrowych na aktywach Spółki stanowiących przedsiębiorstwo zgodnie z art. 55 Kodeksu Cywilnego do najwyższej kwoty zabezpieczenia w wysokości 2.596.300.000 PLN (dwa miliardy pięćset dziewięćdziesiąt sześć milionów trzysta tysięcy złotych) oraz hipoteki umownej łącznej na nieruchomościach należących do Spółki do kwoty 2.596.300.000 PLN (dwa miliardy pięćset dziewięćdziesiąt sześć milionów trzysta tysięcy złotych).

NOTA 23. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Identyfikacja podmiotów powiązanych

1. Podmioty powiązane ze Spółką

Podmiotem powiązaniem z Atman Sp. z o.o. są lub były jednostki powiązane poprzez Członków Zarządu Spółki. Do jednostek tych należała w 2021 roku Global Compute Investment Europe A, SAS.

Ponadto, podmiotami powiązanymi z Atman Sp. z o.o. są (poprzez posiadanie – bezpośrednio i pośrednio – udziałów Atman sp. z o.o.):

- West Street Digital Infrastructure Investors Europe, SCSP
- Global Compute Infrastructure Europe GP, S.a r.l.
- Global Compute Infrastructure Holdings, SCSp
- Global Compute Infrastructure, S.a r.l.
- Global Compute Europe A, S.a r.l.
- Global Compute Poland sp. z o.o.
- AAW III Sp. z o.o.;

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według normalnych cen rynkowych. Zobowiązania i należności na koniec roku obrotowego nie są zabezpieczone, a ich rozliczenie odbywa się gotówkowo. Należności od podmiotów powiązanych nie są obejmowane żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi.

W stosunku do podmiotów powiązanych w okresach objętych niniejszymi informacjami finansowymi zakres wzajemnych transakcji obejmował:

- transakcje handlowe obejmujące kupno i sprzedaż wyrobów, materiałów i usług
- udzielane i otrzymane pożyczki.

W roku obrachunkowym Spółka nie przeprowadzała transakcji z jednostkami powiązanimi oraz innymi osobami powiązanymi na warunkach odmiennych od warunków rynkowych.

Wartość i zakres transakcji handlowych przedstawia tabela poniżej:

<u>Podmiot powiązany</u>	<u>Rok</u>	<u>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</u>	<u>Zakupy od podmiotów powiązanych</u>	<u>Należności od podmiotów powiązanych</u>	<u>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</u>
AAWIII Sp. z o.o.	2020	-	-	-	-
	2021	2	-	2	-
Global Compute Poland Sp. z o.o.	2020	-	-	-	-
	2021	2	-	2	-
Linx Telecommunication B.V.	2020	66	-	6	-
	2021	-	-	-	-
Razem	2020	66	-	6	-
	2021	4	-	4	-

W ramach transakcji z podmiotami powiązanymi nie wystąpiły w okresach objętych sprawozdaniem finansowym odpisy aktualizujące należności od tych podmiotów, jak również należności spisane.

Członkowie organów zarządzających i nadzorczych oraz bliscy członkowie ich rodzin

Innymi podmiotami powiązanymi Spółki są członkowie organów zarządzających i nadzorczych (łącznie z kadrą kierowniczą) oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób (tzn. partner życiowy i dzieci, dzieci partnera życiowego oraz osoby pozostające na utrzymaniu osoby lub jego partnera życiowego) oraz inne podmioty gospodarcze, w których członkowie zarządu podmiotu dominującego pełnią funkcje zarządcze lub są ich udziałowcami.

Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej

Wynagrodzenia kadry kierowniczej obejmują wynagrodzenia członków Zarządu, Rady Nadzorczej oraz dyrektorów Spółki. Koszty z tytułu wynagrodzeń wypłacone tej grupie kadry kierowniczej w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentuje tabela poniżej:

	01/01- 31/12/2021	01/01- 31/12/2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	8 056	7 635
Świadczenia po okresie zatrudnienia	360	95
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	208	100
Wynagrodzenie z tytułu Programu Motywacyjnego *		-
Razem	8 624	7 830

*) Patrz Nota 29.

Wynagrodzenia kadry kierowniczej przedstawione powyżej dotyczą:

	01/01- 31/12/2021	01/01- 31/12/2020
Zarząd	2 162	1 275
Rada Nadzorcza	615	876
Dyrektorzy	5 847	5 679
Razem	8 624	7 830

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym nie były na rzecz kadry kierowniczej, jak też na rzecz członków Zarządu i Rady Nadzorczej udzielane pożyczki, gwarancje ani poręczenia.

NOTA 24. PREZENTACJA DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

Spółka nie zaniechała istotnej działalności w 2021 r. i nie planuje zaniechań w 2022 r.

NOTA 25.

CELE I POLITYKA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że będzie zdolna kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. W Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. Głównymi składnikami podlegającymi ww. analizie są:

- kredyty bankowe – ujawnione w nocie 18
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe ujawnione w notach 19 oraz 20
- zobowiązania leasingowe – ujawnione w nocie 21
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty – ujawnione w nocie 16
- kapitał, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany – ujawnione w nocie 17

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą: kredyty bankowe (nota 18, umowy leasingu (nota 21), środki pieniężne i lokaty (nota 16). Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki, zarządzanie ryzykiem płynności oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług (noty 14, 20), które jednak powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko kredytowe, ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej oraz ryzyko związane z płynnością. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały omówione poniżej.

1. Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy wnioskuje o przyznanie kredytu kupieckiego, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku braku możliwości dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego.

Spółka stosuje model uproszczony kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług (bez względu na termin zapadalności). Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej dla należności od odbiorców Spółka wykorzystuje macierz rezerw oszacowaną w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów. Za zdarzenie niewypłacalności („default”) Spółka uznaje brak wywiązania się ze zobowiązania przez kontrahenta po upływie 90 dni od dnia wymagalności należności. Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności.

Stopy oczekiwanych strat kredytowych nie uległy istotnym zmianom pomiędzy dniem 31.12.2020 r. a dniem 31.12.2021 r.

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe dla należności handlowych na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 31 grudnia 2020 r. odpowiada wartościom bilansowym przedstawionym w nocie 14.

2. Ryzyko walutowe

W zakresie ryzyka walutowego, Spółka narażona jest na ten typ ryzyka poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna.

Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających typu forward.

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań finansowych Spółki w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Wartości te przedstawiają się następująco:

	<u>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</u>	<u>Należności z tytułu dostaw i usług</u>	<u>Zobowiązania Leasingowe oraz Pozostałe zobowiązania finansowe</u>	<u>Pozycja walutowa netto</u>
	<u>2021-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Waluta – EUR	261	1 706	24 127	-22 683
Waluta – USD	20	20	474	-474
Waluta – PLN	9 839	23 365	98 967	-85 442
Razem	10 120	25 091	123 568	-108 598

	<u>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</u>	<u>Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności</u>	<u>Zobowiązania Leasingowe</u>	<u>Pozycja walutowa netto</u>
	<u>2020-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Waluta – EUR	540	1 653	54 297	-53 184
Waluta – USD	199	653	11	442
Waluta – PLN	9 026	25 757	75 243	-58 512
Razem	9 765	28 062	129 551	-111 254

Gdyby kurs w stosunku do kursu z wyceny bilansowej dla walut EUR i USD wzrósł o 10% przy utrzymaniu wszystkich innych zmiennych na stałym poziomie, wynik brutto Spółki za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2021 roku byłby niższy o 2 316 tys. zł. oraz za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2020 roku byłby niższy o 5 274 tys. zł.

Konsekwentnie spadek kursu ww. walut o 10% spowodowałby odpowiednio podwyższenie wyniku finansowego netto o ww. wartość.

3. Ryzyko płynności

Spółka opracowała odpowiedni system zarządzania ryzykiem płynności dla potrzeb zarządzania funduszami krótko-, średnio- i długoterminowymi oraz zaspokojenia wymagań zarządzania płynnością. Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych została przedstawiona w notach 18, 21.

	<u>do roku</u>	<u>od 1 do 2 lat</u>	<u>od 2 lat do 5 lat</u>	<u>powyżej 5 lat</u>	<u>Razem</u>
Kredyty (w wartościach niezdyskontowanych)	-	-	-	255 000	255 000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 120	-	-	-	10 120
Pozostałe zobowiązania	34 577	5 084	11 223	-	50 884
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych (w wartościach niezdyskontowanych)	14 885	10 952	26 331	80 980	133 148
Pozostałe zobowiązania finansowe (w wartościach niezdyskontowanych)	1 601	1 665	5 407	22 327	31 000
Razem	61 183	17 701	42 961	358 307	480 152

4. Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie,
- stosowanie pochodnych instrumentów zabezpieczających typu Interest Rate Swap (IRS).

Na koniec okresu sprawozdawczego struktura oprocentowanych instrumentów finansowych przedstawia się następująco:

Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej

	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2020</u>
Aktywa finansowe, w tym:	31 293	30 001
Należności z tytułu umów leasingowych	1 592	1 906
Należności z tytułu dostaw i usług	25 091	28 062
Pożyczki udzielone	4 610	33
Zobowiązania finansowe, w tym:	61 004	77 533
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	61 004	60 988
Pożyczki otrzymane	-	16 545

Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2020</u>
Aktywa finansowe, w tym:	18 248	23 911
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 248	23 911
Zobowiązania finansowe, w tym:	372 582	317 552
Zobowiązania z tytułu kredytów	249 013	188 001
Zobowiązania z tytułu leasingu	92 863	129 551
Pozostałe zobowiązania finansowe	30 706	-

Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej

Kredyt oprocentowany jest w oparciu o aktualną stopę WIBOR plus marżę. Spółka płaci odsetki od aktualnego na dany moment nominału kredytu. W celu ograniczenia zmienności wartości kosztów odsetkowych ponoszonych przez Spółkę, Spółka wykorzystuje transakcje pochodne typu Interest Rate Swap (IRS).

W skutek zawarcia transakcji IRS Spółka otrzymuje płatności od kontrahentów transakcji pochodnej według stopy WIBOR, które kompensowałyby płatności z tytułu zaciągniętego kredytu, w części odpowiadającej indeksowi stopy zmiennej WIBOR. W efekcie zabezpieczenia, Spółka dokonuje w każdym okresie objętym zabezpieczeniem płatności stałej stopy procentowej, ustalonej w kontrakcie IRS oraz marży wynikającej z warunków ciągnięcia kredytu dla wartości zabezpieczającej kredytu.

Analiza wrażliwości

Zmiana o 100 punktów bazowych w stopie procentowej zwiększyłaby (zmniejszyłaby) stratę po opodatkowaniu o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa analiza opiera się na założeniu, że inne zmienne, w szczególności kursy walutowe, pozostaną na stałym poziomie.

	<u>Wynik finansowy za</u> <u>01/01-31/12/2021</u>		<u>Wynik finansowy za</u> <u>01/01-31/12/2020</u>	
	Wzrost o 100 pb	Spadek o 100 pb	Wzrost o 100 pb	Spadek o 100 pb
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej kredyty	(2 550)	2 550	(1 936)	1 936
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej instrumenty pochodne	9 834	(9 834)	-	-
Wrażliwość przepływów pieniężnych	7 284	(7 284)	(1 936)	1 936

NOTA 26. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka posiada zobowiązanie z tytułu zawarcia transakcji swap na stopę procentową (IRS) wycenione w wartości godziwej. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie była stroną gwarancji finansowych.

W trakcie 2021 i 2020 roku:

- Spółka nie rozporządzała aktywami finansowymi w sposób uniemożliwiający usunięcie ich z bilansu pomimo przekazania ich stronie trzeciej,
- Spółka nie otrzymała żadnych aktywów finansowych i niefinansowych w ramach egzekucji zabezpieczenia swoich aktywów finansowych.

1. Znaczące zasady rachunkowości

Szczegółowy opis znaczących zasad rachunkowości i stosowanych metod, w tym kryteriów ujęcia, podstaw wyceny oraz zasad rozpoznawania przychodów i kosztów w odniesieniu do poszczególnych kategorii aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych, ujawniono w nocie 2 do sprawozdania finansowego.

2. Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe w podziale na kategorie przedstawiają się następująco:

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2020</u>
Należności handlowe	25 091	24 828
Należności z tytułu umów leasingowych	1 592	1 906
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - pożyczki udzielone	4 610	33
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 248	23 911
Aktywa finansowe razem	49 541	49 857
	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2020</u>
Zobowiązania z tytułu kredytów	249 013	204 546
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	61 004	60 988
Zobowiązania z tytułu leasingu	92 863	129 551
Pozostałe zobowiązania finansowe	30 706	-
Zobowiązania finansowe razem	433 586	395 085

Wartość godziwa poszczególnych instrumentów finansowych nie odbiega na poszczególne dni bilansowe od wartości księgowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym. Powyższe instrumenty finansowe zostały zaklasyfikowane do Poziomu 2 hierarchii wartości godziwej.

Ujawnienia dochodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych zaprezentowano w Nocie 9.

3. Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej

Na dzień 31.12.2021 r. Spółka posiadała instrumenty finansowe wykazywane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Spółka stosuje poniższą hierarchię dla określania i wykazywania wartości godziwej instrumentów finansowych według metody wyceny:

Poziom 1 - ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań

Poziom 2 - pozostałe metody, dla których pośrednio bądź bezpośrednio są uwzględniane wszystkie czynniki mające istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą

Poziom 3 - metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej. Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości godziwej wymaga osądu uwzględniającego czynniki specyficzne dla danego składnika aktywów lub zobowiązań.

<u>INSTRUMENTY FINANSOWE</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>	
	<u>wartość bilansowa</u>	<u>wartość godziwa</u>
Instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	22 197	22 197

HIERARCHIA WARTOŚCI GODZIWEJ

<u>Należności finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</u>	<u>Poziom hierarchii wartości godziwej</u>	<u>31.12.2021</u>
Pochodne instrumenty finansowe - kontrakt IRS zabezpieczający ryzyko zmiany stóp procentowych od zaciągniętego kredytu	poziom 2	22 197
Razem		22 197

Wyceny kontraktu IRS zabezpieczającego ryzyko zmiany stóp procentowych (Spółka płaci odsetki oparte na stałym oprocentowaniu, a bank płaci odsetki oparte na zmiennym oprocentowaniu) od zaciągniętego kredytu inwestycyjnego dokonano przy zastosowaniu modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych opartego na parametrach rynkowych. Walutą kontraktu jest polski złoty, a jego termin zapadalności przypada na 31.12.2027r.

W okresie zakończonym 31.12.2021 r. nie miały miejsca przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

NOTA 27. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

- W dniu 29.01.2022 r. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie wydał postanowienie o wykreśleniu podmiotu ATM S.A. o numerze KRS 0000034947 z Krajowego Rejestru Sądowego.
- W dniu 1.02.2022 r. Atman Sp. z o.o. złożyła na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A. („Bank”) oświadczenie o poddaniu się egzekucji w związku z zawarciem przez Spółkę z Bankiem umowy ramowej dotyczącej transakcji walutowych i pochodnych bez zabezpieczenia („Umowa”) zgodnie z Artykułem 777 § 1 pkt 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego, co do obowiązku spłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z Umowy do kwoty 4.500.000,00 złotych (słownie: cztery miliony pięćset tysięcy złotych) z terminem na złożenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności do dnia 24 stycznia 2042 roku.
- W dniu 2.02.2022 r. Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. transakcję zabezpieczającą IRS w odniesieniu do stopy procentowej WIBOR 1M. Kwota bazowa transakcji to PLN 30.740.425,79 złotych (słownie: trzydzieści milionów siedemset czterdzieści tysięcy czterysta dwadzieścia pięć złotych i siedemdziesiąt dziewięć groszy), dzień zakończenia to 15.12.2031 r.
- W dniu 29.04.2022 r. rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu złożył pan Daniel Szcześniewski. W tym samym dniu rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej złożył pan Piotr Sieluk. Rezygnacje zostały przejęte przez Spółkę.
- Przychody klientów zarejestrowanych na Ukrainie stanowią poniżej 1% przychodów Spółki. Atman nie oczekuje materialnego obniżenia przychodów w tej grupie klientów w wyniku działań wojennych na Ukrainie.

NOTA 28. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2020</u>
Badanie sprawozdania finansowego	170	140
Przegląd skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego	-	85
Inne usługi – uzgodnione procedury związane z weryfikacją kowenantów bankowych	-	-
Razem	170	225

NOTA 29. PROGRAM MOTYWACYJNY

W 2020 ani w 2021 roku nie było kosztów programu ujętych w sprawozdaniu z dochodów Spółki.

Do dnia 31.12.2021 r. nie został przyjęty nowy program motywacyjny w Spółce.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

Imię i Nazwisko	Stanowisko/funkcja	Data	Podpis
Wojciech Sadowski	Członek Zarządu	10.05.2022 r.
Radosław Potera	Członek Zarządu	10.05.2022 r.

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH:

Kinga Bogucka	Główna Księgowa	10.05.2022 r.
---------------	-----------------	---------------	-------