



**Sprawozdanie finansowe spółki Atman Sp. z o.o.
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022**



SPIS TREŚCI

DANE PODSTAWOWE SPÓŁKI.....	3
WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ATMAN SP. Z O.O. SPORZĄDZONE NA 31 GRUDNIA 2022 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 PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	10
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	11

DANE PODSTAWOWE SPÓŁKI

Sprawozdanie finansowe Atman Sp. z o.o. sporządzono według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

Dane podstawowe Spółki:

Pełna nazwa Spółki: Atman Sp. o.o.

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: info@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

	Za okres 01/01- 31/12/2022	Za okres 01/01- 31/12/2021	Za okres 01/01- 31/12/2022	Za okres 01/01- 31/12/2021
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży ogółem	202 339	183 065	43 160	39 992
Zysk ze sprzedaży	138 049	128 604	29 447	28 095
Zysk na działalności operacyjnej	44 084	44 286	9 403	9 675
Zysk przed opodatkowaniem	24 099	38 423	5 140	8 394
Zysk netto	18 834	30 960	4 017	6 763
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	81 897	91 358	17 468	19 958
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-152 500	-96 837	-32 528	-21 155
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	75 954	-183	16 201	-40
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	5 352	-5 663	1 142	-1 237

	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Aktywa trwałe	748 943	611 733	159 693	133 003
Aktywa obrotowe	75 512	67 862	16 101	14 755
Aktywa razem	824 455	679 595	175 794	147 757
Zobowiązania długoterminowe	507 702	383 842	108 254	83 455
Zobowiązania krótkoterminowe	95 878	63 389	20 444	13 782
Kapitał własny	220 875	232 364	47 096	50 520
Kapitał zakładowy *	36 381	36 381	7 757	7 549
Liczba udziałów	723 670	723 670	723 670	723 670
Wartość księgowa na udział (w PLN/EUR)	305	322	65	70

*) Kapitał zakładowy został przeszacowany zgodnie z MSR 29.

Powyższe dane finansowe na dzień 31.12.2022 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 2022 roku wynoszącego 4,6899 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 2022 roku), wynoszącego 4,6883 PLN/EUR.

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.

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ATMAN SP. Z O.O. SPORZĄDZONE NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU

SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW

	NOTA	Za okres 01/01- 31/12/2022	Za okres 01/01- 31/12/2021
Przychody ze sprzedaży	3	202 339	183 065
Koszty świadczenia usług	5	64 290	54 461
Zysk ze sprzedaży		138 049	128 604
Pozostałe przychody operacyjne	6	1 251	703
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	5	94 508	83 293
Amortyzacja		56 272	46 530
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	7	709	1 728
Odpis aktualizujący należności		692	387
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		44 084	44 286
Przychody z tytułu dotacji		1 554	1 554
Przychody finansowe	8	26 772	21 024
Koszty finansowe	9	48 311	28 440
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		24 099	38 423
Podatek dochodowy	10	5 266	7 464
Zysk (strata) netto		18 834	30 960
Zysk (strata) netto		18 834	30 960

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

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	<u>NOTA</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2021</u>
Zysk (strata) netto		18 834	30 960
Inne całkowite dochody, które mogą zostać przekwalifikowane na zyski lub straty		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia udziału w jednostce stowarzyszonej		-	-
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
Suma dochodów całkowitych		18 834	30 960

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

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – AKTYWA

	NOTA	<u>Koniec okresu</u> 31/12/2022	<u>Koniec okresu</u> 31/12/2021
Aktywa trwałe		748 943	611 733
Wartości niematerialne	11	20 267	17 076
Rzeczowe aktywa trwałe*	12	682 507	564 593
Pozostałe aktywa trwałe	13	6 086	3 278
Pożyczki udzielone**	13	-	4 589
Instrumenty pochodne	26	40 082	22 197
Aktywa obrotowe		75 512	67 862
Pożyczki udzielone	13	288	20
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14	40 237	35 041
Należności z tytułu podatku dochodowego		881	57
Pozostałe aktywa obrotowe	15	10 508	14 496
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	23 599	18 248
Aktywa razem		824 455	679 595

*) W tym 194 063 tys. stanowi majątek nieruchomy wyodrębniony na potrzeby tzw. klauzuli nieruchomościowej ujętej w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej pomiędzy Polską a Luksemburgiem (art. 13 ust. 4 tej umowy) oraz w ustawie CIT (art. 3 ust. 3 pkt 4 i 4a ustawy o CIT), a także na potrzeby definicji spółki nieruchomościowej zawartej w art. 4a pkt 35 ustawy o CIT.

***) W roku 2022 pożyczki udzielone właścicielom zostały zaprezentowane w kapitałach własnych jako rozrachunki z właścicielami.

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

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – PASYWA

	<u>NOTA</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>
Kapitał własny		220 875	232 364
Kapitał podstawowy	17	36 381	36 381
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		136 975	136 975
Kapitały rezerwowe		58 701	27 741
Kapitał z tytułu programu motywacyjnego		4 176	4 176
Rozrachunki z właścicielami	17	(30 322)	-
Zyski zatrzymane	17	14 965	27 091
Zobowiązania długoterminowe		507 702	383 842
Długoterminowe pożyczki i kredyty	18	376 427	249 013
Rezerwa na podatek odroczoney	10	10 429	8 133
Pozostałe zobowiązania	19	16 018	16 307
Otrzymane dotacje		1 144	2 698
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	76 112	78 292
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	27 572	29 399
Zobowiązania krótkoterminowe		95 878	63 389
Pożyczki i kredyty bankowe	18	-	-
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	10	-	1 260
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	20	77 764	44 697
Otrzymane dotacje		1 554	1 554
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	14 895	14 571
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	1 665	1 307
Pasywa razem		824 455	679 595

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>Rozrachunki z właścicielami*</u>	<u>Zyski zatrzymane, w tym kapitał zapasowy</u>	<u>Kapitał własny</u>
Stan na 1 stycznia 2022 roku		36 381	136 975	27 741	4 176	-	27 091	232 364
Pożyczki udzielone właścicielom						-30 322		
Zysk netto	17	-	-	-	-		18 834	18 834
Podział zysku zgodnie z uchwałą		-	-	30 960	-		-30 960	-
Stan na 31 grudnia 2022 roku		36 381	136 975	58 701	4 176	-30 322	14 965	220 875

*) W roku 2022 pożyczki udzielone właścicielom zostały zaprezentowane w kapitałach własnych jako rozrachunki z właścicielami.

	<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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	NOTA	Za okres 01/01- 31/12/2022	Za okres 01/01- 31/12/2021
Działalność operacyjna		81 897	91 358
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		24 099	38 423
Korekty o pozycje:		57 798	52 935
Amortyzacja	5	56 272	46 530
Różnice kursowe		447	(50)
Przychody odsetkowe		(683)	-
Koszty odsetkowe i prowizje bankowe		47 307	28 440
(Zyski) straty z działalności inwestycyjnej		(1 318)	278
Zmiana stanu należności		(5 196)	(6 979)
Zmiana stanu zobowiązań, rezerw i rozliczeń międzyokresowych*		(5 331)	(1 586)
Zmiana stanu innych aktywów		(2 715)	1 810
Podatek dochodowy zapłacony		(5 054)	(2 832)
Wycena instrumentów pochodnych		(25 931)	(20 684)
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych		-	8 008
Działalność inwestycyjna		(152 500)	(96 837)
Wydatki na zakup rzeczowych aktywów trwałych		(129 312)	(92 389)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		2 129	129
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	(4 577)
Udzielenie pożyczek		(25 317)	-
Działalność finansowa		75 954	(183)
Wpływy z kredytów i pożyczek terminowych	18	130 417	61 370
Splata innych zobowiązań finansowych		(1 469)	(2 859)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(1 419)	(1 953)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego MSSF16	21	(11 130)	(11 663)
Prowizje bankowe		(7 893)	(10 099)
Odsetki zapłacone		(36 300)	(12 342)
Odsetki zapłacone MSSF16	21	(4 298)	(4 579)
Odsetki zapłacone/otrzymane IRS		8 046	(1 513)
Splata pożyczek otrzymanych	19	-	(16 545)
Zmiana stanu środków pieniężnych		5 352	(5 663)
Środki pieniężne na początek okresu		18 248	23 911
Środki pieniężne na koniec okresu		23 599	18 248

* Pozycja „Zmiana stanu zobowiązań i rezerw” w 2022 roku nie zawiera zmiany stanu zobowiązań wynikających z zakupów inwestycyjnych, których zmiana w kwocie 36 556 tys. PLN w porównaniu do 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, XIV 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 2022 r. w skład Zarządu Spółki wchodził:

- Sławomir Koszołko – Prezes Zarządu,
- Wojciech Sadowski – Członek Zarządu,
- Radosław Potera – Członek Zarządu.

W dniu 29 kwietnia 2022 r. rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki złożył pan Daniel Szcześniewski ze skutkiem na dzień 30 kwietnia 2022 r. Rezygnacja została przejęta przez Spółkę. W dniu 2 grudnia 2022 r. Global Compute Europe A S.a.r.l. powołała do Zarządu Spółki na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki pana Sławomira Koszołko.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2022 roku był następujący:

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

W dniu 29 kwietnia 2022 r. rezygnację z funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki złożył pan Piotr Sieluk ze skutkiem na dzień 30 kwietnia 2022 r. 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 10.05.2023 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 2022 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 2022 roku oraz dane porównywalne za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Szereg nowych Standardów, zmian do Standardów i Interpretacji nie jest jeszcze obowiązujący dla okresów rocznych kończących się 31 grudnia 2022 r. i nie zostały one zastosowane w niniejszym rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Następujące zmiany w obowiązujących standardach przyjęte przez Unię Europejską nie weszły jeszcze w życie (o ile nie wskazano inaczej będą one obowiązywać od 1 stycznia 2023 r.):

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17,
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Dane porównawcze
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – zmiany wymagają ujawnienia istotnych zasad rachunkowości zamiast znaczących zasad rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowej oraz wyjaśnienie jak rozróżnić zmianę polityki rachunkowości od zmian szacunków.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony związany z aktywami i zobowiązaniami wynikającymi z pojedynczej transakcji.

Poniżej wskazane standardy oraz zmiany w obowiązujących standardach nie zostały jeszcze przyjęte przez Unię Europejską:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe; zobowiązania długoterminowe z kowenantami finansowymi (obowiązujące od 1 stycznia 2024 r. lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania z tytułu leasingu wynikające z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące od 1 stycznia 2024 r. lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

W przypadku wejścia w życie powyższych standardów Spółka nie przewiduje, aby zmiany z tym związane miały istotny wpływ na jej sprawozdania.

Spółka zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy oraz zmiany standardów i interpretacji MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy, zgodnie z datą ich wejścia w życie.

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 budowli, 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.

Klasyfikacja rozliczeń z Udziałowcami

Spółka udzieliła pożyczki udziałowcom Spółki. Planowana spłata pożyczek może nastąpić w drodze potrącenia z należnymi i uchwalonymi dywidendami w latach kolejnych. W związku z tym, w ocenie Zarządu pozycje te stanowią transakcje przeprowadzone z właścicielami występującymi w charakterze udziałowców. Wskazuje na to planowany sposób rozliczenia i spłaty tych instrumentów w postaci potrącenia z przyszłymi dywidendami, który stanowi, w sensie ekonomicznym, zaliczkę na wypłatę dywidendy. Pożyczki, wraz z naliczonymi odsetkami ujmowane są w związku z tym w korespondencji z kapitałem własnym.

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 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 ujmuje 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 stosowanie 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 ujmują 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 31.12.2022	Kurs średni NBP na 31.12.2021
EUR	4,6899	4,5994
USD	4,4018	4,0600

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

	<u>Za okres 01/01- 31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>
Przychody z umów z klientami	143 944	129 736
Przychody ze sprzedaży z tyt. leasingu operacyjnego	58 395	53 069
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	260
Razem przychody ze sprzedaży	202 339	183 065
w tym:		
- od jednostek powiązanych	19	4

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży ujmowanych na podstawie MSSF 15 wyniosła w 2022 roku 143 944 tys. zł, natomiast w 2021 roku 129 996 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 2022 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 2022 r. – o 724 tys. zł i wyniosły na koniec 2022 roku 19 226 tys. zł oraz zostaną rozpoznane w następujących kwotach w ciągu kolejnych okresów:
 - do 1 roku – 7 661 tys. zł;
 - od 1 do 2 lat – 6 592 tys. zł;
 - od 2 do 3 lat – 3 185 tys. zł;
 - powyżej 3 lat – 1 788 tys. zł.

Przychody ujęte przez Spółkę w 2022 r., które były uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek 2022 r., wyniosły 6 448 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 2022 r. – o 180 tys. zł i wyniosły na koniec 2022 roku 883 tys. zł.

Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży rozpoznawane są w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrządzonego 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 2022 r. 1 214 tys. zł.

NOTA 4. STRUKTURA GEOGRAFICZNA PRZYCHODÓW

Struktura geograficzna przychodów z działalności według stanu na 31 grudnia 2022 i 2021 roku

	Za okres 01/01- 31/12/2022	Za okres 01/01- 31/12/2021
Klienci krajowi	183 923	165 431
Klienci zagraniczni	18 416	17 634
Razem przychody ze sprzedaży	202 339	183 065

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

	<u>Za okres 01/01- 31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>
Koszty świadczenia usług	64 290	54 461
Koszty działalności operacyjnej	94 508	83 293
Razem koszty działalności podstawowej	158 798	137 754
w tym:		
Amortyzacja	56 272	46 530
Zużycie materiałów i energii	35 762	26 388
Usługi obce	40 898	39 241
Podatki i opłaty	1 332	1 241
Wynagrodzenia	16 916	17 887
Świadczenia na rzecz pracowników	5 439	4 794
Pozostałe	2 173	1 545
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7	95

Wynagrodzenia

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

W 2022 roku wartość kosztów wynagrodzeń oraz innych świadczeń na rzecz pracowników, która została skapitalizowana na rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne wyniosła 8 099 tys. zł, a w 2021 roku 8 063 tys. zł.

Stan zatrudnienia na koniec poszczególnych okresów

	<u>Stan na 31/12/2022</u>	<u>Stan na 31/12/2021</u>
Zarząd	3	3
Administracja i finanse	31	34
Sprzedaż i Marketing	54	52
Pion techniczny	103	104
Pozostali	1	2
Razem	192	195

NOTA 6. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	<u>Za okres 01/01- 31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>
Zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	759	345
Wycena zobowiązań leasingowych	228	-
Pozostałe	264	358
Razem	1 251	703

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- 31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01- 31/12/2021</u>
Odpisy aktualizujące wartość należności	692	387
Przekazane darowizny	5	2
Wycena zobowiązań leasingowych	-	1 253
Pozostałe	13	87
Razem	709	1 728

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 01/01-31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2021</u>
Wynik na różnicach kursowych	-	268
Odsetki od lokat bankowych	66	-
Odsetki z tytułu odroczonej i nieterminowej płatności	74	71
Odsetki od pożyczek	695	-
Wycena transakcji terminowych	25 937	20 684
Razem	26 772	21 024

NOTA 9. KOSZTY FINANSOWE

	<u>Za okres 01/01-31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2021</u>
Wynik na różnicach kursowych	610	-
Odsetki i prowizje od kredytów bankowych	40 831	23 763
Odsetki od nieterminowych płatności	114	71
Koszty finansowe leasingu	6 755	4 606
Razem	48 311	28 440

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 notcie 18

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

<u>Za okres 01/01-31/12/2022</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	74	-	-	74
Koszty z tytułu odsetek	-	(47 586)		(47 586)
Wycena instrumentu pochodnego			25 937	25 937

<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

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>Koniec okresu 31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>
Wynik brutto przed opodatkowaniem	24 099	38 423
Ustawowa stawka podatkowa	19%	19%
Podatek według stawki podatkowej	4 579	7 300
Różnice trwale w tym:	687	164
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-	-
Wynik księgowy na sprzedaży jednostki stowarzyszonej	-	-
Pozostałe koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	687	164
Podatek według efektywnej stawki	5 266	7 464

	<u>Za okres 01/01-31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01-31/12/2021</u>
Ustawowa stawka podatkowa	19%	19%
Bieżące obciążenie z tytułu podatku	2 969	4 115
Odroczony podatek dochodowy	2 296	3 349
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	5 266	7 464

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań tworzony jest podatek odroczony. Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wynika z pozycji przedstawionych w tabeli poniżej.

	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021	Za okres 01/01- 31/12/2022	Za okres 01/01- 31/12/2021
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena transakcji terminowej	7 615	4 216	3 399	4 216
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej rzeczowych aktywów trwałych	13 209	11 546	1 665	1 313
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej należności z tytułów umów leasingowych	200	303	-103	-59
Korekta kosztów z tyt. opłat instalacyjnych - MSSF 15	168	202	-34	-83
Dodatnie różnice kursowe	-	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	21 193	16 266	4 927	5 387
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica w wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań leasingowych	1 789	1 547	-241	-1 585
Korekta przychodów z tytułu opłat instalacyjnych - MSSF 15	3 653	3 515	-138	-70
Korekta przychodu z tytułu różnicy cen prądu	-	-	-	0
Odpisy aktualizujące należności	719	582	-137	-67
Ujemne różnice kursowe	57	57	0	32
Zobowiązania wobec ZUS	69	95	26	28
Rozliczenia międzyokresowe kosztów/przychodów	1 866	2 089	223	-126
Odsetki do rozliczenie w czasie	2 495	131	-2 364	-131
Wycena kredytu w SCN	118	119	1	-119
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	10 765	8 134	-2 630	-2 038
Aktywa z tytułu podatku (rezerwa z tytułu podatku) netto	-10 429	-8 133		
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego			2 296	3 349

NOTA 11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Na dzień 31 grudnia 2022 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.

	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021
Koncesje oraz licencje	20 267	17 076
Razem	20 267	17 076

Zmiany w stanie wartości niematerialnych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 roku

	Koncesje oraz licencje
Wartość brutto	
Stan na 1 stycznia 2022 roku	36 348
Zwiększenia:	
- nabycie	8 144
Zmniejszenia:	
- przeniesienia	-867
Stan na 31 grudnia 2022 roku	43 625
Umorzenie	
Stan na 1 stycznia 2022 roku	19 271
Zwiększenia:	
- amortyzacja	4 939
Zmniejszenia:	
- sprzedaż i likwidacja	-797
Stan na 31 grudnia 2022 roku	23 414
Netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	17 076
Netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	20 211
Wartości niematerialne w budowie na 31.12.2022	56
Razem	20 267

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

	Koncesje oraz licencje
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

NOTA 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Środki trwałe	593 453	539 207
Grunty	92 731	44 950
Budynki i budowle	326 534	339 298
Maszyny i urządzenia	167 776	151 609
Środki transportu	4 653	2 642
Pozostałe	1 758	708
Środki trwałe w budowie	83 240	24 654
Zaliczki na środki trwałe w budowie	5 815	732
Razem	682 507	564 593

W pozycji „Budynki i budowle” zawarte są inwestycje w centra danych oraz sieci światłowodowe.

Na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 roku

	<u>Grunty</u>	<u>Budynki i</u> <u>budowle</u>	<u>Maszyny i</u> <u>urządzenia</u>	<u>Środki</u> <u>transportu</u>	<u>Pozostałe</u>	<u>Razem</u>
Stan na 1 stycznia 2022 roku	45 107	486 670	290 960	6 128	1 438	830 303
Zwiększenia:						
- nabycie	43 708	10 677	44 423	4 823	1 209	104 840
- inne	4 125	-	-	-	-	4 125
Zmniejszenia:						
- sprzedaż i likwidacja	-	-	5 882	4 950	3	10 835
-inne		4 125				4 125
Stan na 31 grudnia 2022 roku	92 940	493 222	329 501	6 000	2 643	924 307
Umorzenie						
Stan na 1 stycznia 2022 roku	157	147 371	139 351	3 487	730	291 096
Zwiększenia:						
- amortyzacja	52	21 971	28 133	1 020	156	51 332
Zmniejszenia:						
- sprzedaż i likwidacja	-	-	5 759	3 159	2	8 920
- zaprzestanie ujmowania		2656	-	-	-	2 656
Stan na 31 grudnia 2022 roku	209	166 688	161 725	1 347	885	330 854
Netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	92 731	326 535	167 776	4 653	1 759	593 453

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

NOTA 13.

POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE ORAZ UDZIELONE POŻYCZKI

	<u>Koniec okresu 31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>
Kaucje gwarancyjne	3 353	869
Koszty prowizji za pozyskanie umów	1 541	1 098
Przedpłaty na rzecz usług	428	447
Należności z tytułu umów leasingowych długoterminowe	277	542
Koszty instalacji usług	487	322
Pozostałe aktywa trwałe razem	6 086	3 278
w tym, płatne w okresie:		
od 1 do 2 lat	5 375	1 837
od 3 lat do 5 lat	711	1 441

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.

Pożyczki udzielone

W trakcie roku 2022 r. Spółka udzieliła kilku pożyczek na łączną kwotę 25 317 tys. zł na zapłatę zobowiązań spółek powiązanych w ramach grupy kapitałowej oraz pracownikom. Pożyczka jest objęta stałym oprocentowaniem i jest wymagalna w ciągu 2-7 lat. Pożyczki udzielone właścicielom zostały zaprezentowane w kapitałach własnych jako rozrachunki z właścicielami. Więcej informacji zawarto w nocie 17.

NOTA 14

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Należności handlowe	25 045	25 091
Należności z tytułu podatków oraz pozostałe należności	16 933	10 765
Należności z tytułu umów leasingowych (MSSF 16)	711	1 050
Należności dochodzone na drodze sądowej	1 337	1 229
Razem brutto	44 026	38 135
Odpisy aktualizujące	(3 789)	(3 095)
Razem netto	40 237	35 041

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 31.12.2022 oraz 31.12.2021 zaprezentowano poniżej:

	<u>Za okres 01/01-</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Za okres 01/01-</u> <u>31/12/2021</u>
Bilans otwarcia	3 095	2 708
Zwiększenia, w tym:	692	387
Utworzenie	692	387
Zmniejszenia, w tym:	-	-
Rozwiązanie	-	-
Bilans zamknięcia	3 789	3 095

Ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawia się następująco:

	Nieprzeterminowane	Przeterminowane							Razem
		<30	30-60	60-90	90-180	180-360	360-720	>720	
Stopa oczekiwanych strat kredytowych	0,39%	1,00%	5,00%	10,00%	25,00%	50,00%	100,00%	100,00%	
Należności handlowe razem, brutto	18 945	3 028	547	56	41	248	793	1 389	25 045
Zakumulowany odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości*	(78)	(30)	(27)	(6)	(9)	(124)	(793)	(1 389)	(2 455)
Razem	18 867	2 998	519	50	32	124	-	-	22 591

* wartości podane w tym wierszu nie obejmują odpisu na należności dochodzone na drodze sądowej w wysokości 1 334 tys. zł.

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

	Nieprzeterminowane	Przeterminowane							Razem
		<30	30-60	60-90	90-180	180-360	360-720	>720	
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.

NOTA 15. POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE

	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021
Oplacone koszty prowizji na poczet uruchomienia kredytu	6 168	10 123
Przedpłaty na rzecz usług	1 743	1 584
Koszt instalacji usług	399	741
Koszty prowizji za pozyskanie umów	2 197	2 047
Razem	10 508	14 496

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. Oplacone koszty prowizji dotyczą prowizji aranżacyjnej od transzy kredytu na nakłady kapitałowe oraz na nabycie.

NOTA 16. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Środki pieniężne w kasie	-	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14 526	9 370
Lokaty krótkoterminowe	9 073	8 877
Razem	23 599	18 248

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> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Kapitał udziałowy	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> <u>[w zł]</u>	<u>Data rejestracji</u>	<u>Prawo do</u> <u>dywidendy</u>	<u>Sposób</u> <u>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 Przekształcanej 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 Przekształcanej stanowiły wkłady umówione, a kapitał zakładowy Spółki znalazł pokrycie w majątku Spółki Przekształcanej. Różnica w wysokości kapitału zakładowego Spółki Przekształcanej wynikająca z przekształcenia została pokryta gotówką przez wspólników zgodnie z odpowiednim zastosowaniem art. 555 §1 Kodeksu spółek handlowych i przepisów dotyczących powstania Spółki Przekształcanej.

Struktura właścicielska

Struktura właścicielska kapitału podstawowego Atman Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawia się następująco:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba udziałów		%	Liczba udziałów	
	31/12/2022			31/12/2021	
AAW III Sp. z o.o.	679 002	93,83%	679 002	93,83%	
Global Compute Poland Sp. z o.o.	44 668	6,17%	44 668	6,17%	
Razem	723 670	100%	723 670	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.

Rozrachunki z właścicielami

Spółka na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazuje pożyczki udzielone udziałowcom Spółki w kwocie 30 322 tys. PLN. Planowana spłata pożyczek może nastąpić w drodze potrącenia z należnymi i uchwalonymi dywidendami w latach kolejnych. W związku z tym, w ocenie Zarządu pozycje te stanowią transakcje przeprowadzone z właścicielami występującymi w charakterze udziałowców. Wskazuje na to planowany sposób rozliczenia i spłaty tych instrumentów w postaci potrącenia z przyszłymi dywidendami, który stanowi, w sensie ekonomicznym, zaliczkę na wypłatę dywidendy. Pożyczki, wraz z naliczonymi odsetkami ujmowane są w związku z tym w korespondencji z kapitałem własnym.

Zyski zatrzymane

	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021
Zyski zatrzymane z lat poprzednich	27 091	15 401
Podział zysku zgodnie z uchwałą	-30 960	-19 269
Suma całkowitych dochodów bieżącego okresu	18 834	30 960
Razem	14 965	27 091

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</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Pożyczki	-	-
Kredyty bankowe	376 427	249 013
Razem	376 427	249 013
w tym:		
Część długoterminowa		
Kredyty bankowe i pożyczki	376 427	249 013
Część krótkoterminowa		
Kredyty bankowe	-	-
Kredyty i pożyczki wymagane:		
do roku	-	-
od 1 do 2 lat	-	-
od 3 lat do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	376 427	249 013

Podział walutowy kredytów i pożyczek

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Kredyty w złotych (PLN)	376 427	249 013
Razem	376 427	249 013

Średnioroczne oprocentowanie kredytów zaciąganych przez jednostkę:

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Oprocentowanie kredytów zaciąganych przez jednostkę:		
Kredyty bankowe w rachunku bieżącym	7,68%	2,79%
Kredyty bankowe w złotych	11,12%	5,96%

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

Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów bankowych na 31 grudnia 2022 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	0	-	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)	134 440	-	131 304	WIBOR 1M plus marża banku	30.12.2027	j.w.
Permira Credit Solutions 4 Senior Euro S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	132 207	-	129 123	WIBOR 1M plus marża banku	30.12.2027	j.w.
Permira Credit Solutions 4 Senior GBP S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	110 391	-	107 816	WIBOR 1M plus marża banku	30.12.2027	j.w.
PCS Q S.a r.l. (kredyt inwestycyjny)	8 378	-	8 182	WIBOR 1M plus marża banku	30.12.2027	j.w.
	415 416	-	376 427			

Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów bankowych na 31 grudnia 2021 roku

	<u>Wartość bazowa kredytu</u>	<u>Część krótkoterminowa</u>	<u>Część długoterminowa</u>			
<u>Kredytodawca</u>	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>	<u>Kwota kredytu w tys. PLN</u>	<u>Oprocentowanie</u>	<u>Termin spłaty</u>	<u>Zabezpieczenie</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			

NOTA 19. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

	<u>Koniec okresu 31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>
Zobowiązania z tytułu rezerwy na demontaż	4 453	4 253
Zobowiązania z tytułu zawartych umów	11 565	12 054
Razem	16 018	16 307
w tym wymagalne:		
od 1 do 2 lat	6 592	5 084
od 3 lat do 5 lat	9 426	11 223

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

	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	7 899	10 120
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	1 730	568
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 832	4 936
Zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych	52 148	16 840
Zobowiązania z tytułu niezafakturowanych kosztów	6 299	5 804
Zobowiązania z tytułu zawartych umów	7 661	6 393
Pozostałe zobowiązania	194	36
Razem	77 764	44 697

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

W 2022 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 31.12.2022 r. wyniosły 72 926 tys. zł. oraz na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 77 737 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 31.12.2022 r. wyniosły 13 719 tys. zł oraz na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 14 184 tys. zł.

Spółka jako Leasingobiorca (zgodnie z MSSF 16)

	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania:	12 856	12 036
Budynki i budowle	11 806	11 478
Grunty	52	52
Maszyny i urządzenia	-	-
Środki transportu	997	506
Koszty odsetek (ujęte w kosztach odsetkowych)	4 596	4 606
Różnice kursowe	448	(50)
Koszty związane z umowami leasingowymi aktywów o niskiej wartości, które nie są umowami krótkoterminowymi (ujęte w ogólnych kosztach administracyjnych)	28	32
Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania	81	72
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	17 143	17 252

Zmiany stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 roku

Za rok zakończony 31 grudnia 2022 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	114 890	-	5 920	124 983
Przyjęcie w leasing	-	7 551	-	4 744	12 294
Zaprzestanie ujmowania	-	(4 756)	-	(4 950)	(9 706)
Wykup składnika aktywów – przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-
Wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu	4 173	117 684	-	5 714	127 571
Skumulowana amortyzacja dotycząca środków trwałych leasingowanych na mocy leasingu finansowego do 31.12.2021	157	34 299	-	3 390	37 846
Amortyzacja okresu	52	11 806	-	997	12 856
Zaprzestanie ujmowania	-	(2 620)	-	(3 159)	(5 779)
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	209	43 485	-	1 228	44 922
Wartość bilansowa netto na początek okresu	4 016	80 591	-	2 530	87 137
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	3 964	74 199	-	4 486	82 649

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

Zobowiązania leasingowe (niezdyskontowane) w terminie wymagalności według stanu na 31 grudnia 2022 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	15 119	40 701	73 557	129 378	91 007

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

Spółka jako Leasingodawca (leasing finansowy)

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Zysk (strata) ze sprzedaży	372	623
Dochody finansowe z inwestycji leasingowej netto	81	72

Wartość kwot inwestycji leasingowych brutto oraz minimalnych opłat leasingowych należnych na 31 grudnia 2022 roku:

	Suma niezdykontowanych opłat leasingowych	Efekt dyskonta
do 1 roku	797	21
od 1 roku do 2 lat	230	17
od 2 do 3 lat	21	2
od 3 do 4 lat	14	1
od 4 do 5 lat	14	2
powyżej 5 lat	22	3
Razem brutto	1 099	46

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. Mglińskiej (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 ze 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 2022 r. 1 214 tys. zł.

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

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
do 1 roku	33 931	37 728
od 1 roku do 2 lat	22 477	20 588
od 2 roku do 3 lat	14 460	13 188
od 3 roku do 4 lat	4 471	7 980
od 4 roku do 5 lat	1 761	4 101
powyżej 5 lat	846	1 610
Razem	77 946	85 196

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 2022 roku przychody z tytułu leasingu operacyjnego wyniosły 58 395 tys. zł.

Zmiany stanu aktywów, które Spółka wykorzystuje do świadczenia usług jako leasingodawca operacyjny za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 roku

	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	260 010	139 556	399 566
Nabycie	4 178	10 694	14 871
Likwidacja i sprzedaż	(73)	(8 203)	(8 277)
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	264 114	142 046	406 160
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	60 121	70 266	130 387
Amortyzacja okresu	5 418	9 748	15 166
Likwidacja i sprzedaż	-	(4 212)	(4 212)
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	65 539	75 802	141 341
Wartość bilansowa netto na początek okresu	199 889	69 290	269 179
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	198 575	66 244	264 819

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

NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe obejmują opłaty z tytułu umów dzierżawy kanalizacji kablowej - w 2022 roku wyniosły one 3 632 tys. zł, natomiast w 2021 roku 3 771 tys. zł.

Należności warunkowe oraz otrzymane gwarancje i poręczenia

Należności i zobowiązania warunkowe nie występowały.

Gwarancje, poręczenia i zabezpieczenia

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Gwarancje bankowe na rzecz jednostek pozostałych:		
Wystawione przez bank na zlecenie Spółki gwarancje bankowe (na rzecz kontrahentów Spółki):	623	619
- na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu i gwarancje wadialne	623	619
Zabezpieczenia spłaty kredytu otrzymanego przez Spółkę		
Zabezpieczenie zastawem	615 907	492 874
Zabezpieczenia wekslowe i hipoteczne:	137 953	137 953
- zabezpieczenia kredytów bankowych	137 953	137 953
Razem	754 483	631 446

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 powiązanymi 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 i zobowiązania od podmiotów powiązanych</u>	<u>Należności od podmiotów powiązanych</u>	<u>Odsetki naliczone od pożyczek</u>	<u>Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym</u>	<u>Należności z tytułu pożyczek na rzecz podmiotów powiązanych z odsetkami</u>
AAW III Sp. z o.o.	2021	2	-	2	-	1 017	1 017
	2022	10	-	1	53	450	1 520
Global Compute Poland Sp. z o.o.	2021	2	-	2	-	3 572	3 572
	2022	9	-	1	628	24 600	28 800
Razem	2021	4	-	4	-	4 589	4 589
	2022	19	-	2	681	25 050	30 321

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.

W dniu 09 czerwca 2022r. Wojciech Sadowski i Radosław Potera zostali powołani na stanowiska członków zarządu w spółkach AAWIII Sp. z o.o. oraz Global Compute Poland Sp. z o.o.

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:

	<u>01/01-31/12/2022</u>	<u>01/01-31/12/2021</u>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	10 525	8 056
Świadczenia po okresie zatrudnienia	280	360
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	208
Wynagrodzenie z tytułu Programu Motywacyjnego *	0	0
Razem	10 805	8 624

Wynagrodzenia kadry kierowniczej przedstawione powyżej dotyczą:

	<u>01/01-31/12/2022</u>	<u>01/01-31/12/2021</u>
Zarząd	2 395	2 162
Rada Nadzorcza	903	615
Dyrektorzy	7 507	5 847
Razem	10 805	8 624

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 2022 r. i nie planuje zaniechań w 2023 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 31.12.2021 r. a dniem 31.12.2022 r.

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe dla należności handlowych na dzień 31 grudnia 2022 r. i na dzień 31 grudnia 2021 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>Zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych</u>	<u>Należności z tytułu dostaw i usług</u>	<u>Zobowiązania Leasingowe</u>	<u>Pozycja walutowa netto</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Waluta – EUR	-	11 918	1 862	23 338	-33 395
Waluta – USD	122	619	326	464	-880
Waluta – PLN	7 777	39 610	22 857	67 204	(91 734)
Razem	7 899	52 148	25 045	91 007	-126 009

	<u>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</u>	<u>Zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych</u>	<u>Należności z tytułu dostaw i usług</u>	<u>Zobowiązania Leasingowe oraz Pozostałe zobowiązania finansowe</u>	<u>Pozycja walutowa netto</u>
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2021</u>
Waluta – EUR	261	154	1 706	24 127	-22 836
Waluta – USD	20	6	20	474	-480
Waluta – PLN	9 839	16 633	23 365	98 967	-102 074
Razem	10 120	16 793	25091	123 568	-125 390

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 2022 roku byłby niższy o 3 427 tys. zł. oraz za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2021 roku byłby niższy o 2 316 tys. zł.

Konsekwentnie spadek kursu ww. walut o 10% spowodowałby odpowiednio podwyższenie wyniku finansowego netto o w/w. 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 zdyskontowanych)	-	-	-	385 417	385 417
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 899	-	-	-	7 899
Pozostałe zobowiązania	69 864	6 592	9 426	-	85 882
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych	14 757	10 798	24 850	40 464	90 869
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 665	1 732	5 622	20 380	29 399
Razem	94 185	19 122	39 898	446 261	599 466

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</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Aktywa finansowe, w tym:	26 321	31 293
Należności z tytułu umów leasingowych	988	1 592
Należności z tytułu dostaw i usług	25 045	25 091
Pożyczki udzielone	288	4 610
Zobowiązania finansowe, w tym:	93 781	61 004
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	93 781	61 004
Instrumenty pochodne	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-

Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Aktywa finansowe, w tym:	23 599	18 248
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23 599	18 248
Zobowiązania finansowe, w tym:	496 671	372 582
Zobowiązania z tytułu kredytów	376 427	249 013
Zobowiązania z tytułu leasingu	91 007	92 863
Pozostałe zobowiązania finansowe	29 237	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 01/01-31/12/2022</u>		<u>Wynik finansowy za 01/01-31/12/2021</u>	
	Wzrost o 100 pb	Spadek o 100 pb	Wzrost o 100 pb	Spadek o 100 pb
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej kredyty	-3 764	3 764	-2 550	2 550
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej instrumenty pochodne	9 702	(9 702)	9 834	(9 834)
Wrażliwość przepływów pieniężnych	5 938	-5 938	7 284	-7 284

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 2022 i 2021 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 31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>
Należności handlowe	25 045	25 091
Należności z tytułu umów leasingowych	988	1 592
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - pożyczki udzielone	288	4610
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23 599	18 248
Aktywa finansowe razem	49 921	49 541

	<u>Koniec okresu 31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu 31/12/2021</u>
Zobowiązania z tytułu kredytów	376 427	249 013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	93 781	61 004
Zobowiązania z tytułu leasingu	91 007	92 863
Pozostałe zobowiązania finansowe	29 237	30 706
Zobowiązania finansowe razem	590 452	433 586

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 31.12.2022 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.

INSTRUMENTY FINANSOWE	Koniec okresu 31/12/2022		Koniec okresu 31/12/2021	
	wartość bilansowa	wartość godziwa	wartość bilansowa	wartość godziwa
Należności finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	40 082	40 082	22197	22197

HIERARCHIA WARTOŚCI GODZIWEJ

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Poziom hierarchii wartości godziwej	31.12.2022
Pochodne instrumenty finansowe - kontrakt IRS zabezpieczający ryzyko zmiany stóp procentowych od zaciągniętego kredytu	poziom 2	40 082
Razem		40 082

Wyceny kontraktów IRS zabezpieczających ryzyko zmiany stóp procentowych (Spółka płaci odsetki oparte na stałym oprocentowaniu, a bank płaci odsetki oparte na zmiennym oprocentowaniu) od zaciągniętego kredytu inwestycyjnego oraz od zaciągniętego zobowiązania leasingowego 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 i 13.12.2031r.

W okresie zakończonym 31.12.2022 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.
WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ**

	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Koniec okresu</u> <u>31/12/2021</u>
Badanie sprawozdania finansowego	170	170
Przegląd skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego	-	-
Inne usługi – uzgodnione procedury związane z weryfikacją kowenantów bankowych	-	-
Razem	170	170

**NOTA 28.
PROGRAM MOTYWACYJNY**

W 2021 ani w 2022 roku nie było kosztów programu ujętych w sprawozdaniu z dochodów Spółki.

Do dnia 31.12.2022 r. nie został przyjęty nowy program motywacyjny w Spółce.

**NOTA 29.
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

Na dzień sporządzenia Sprawozdania Spółka nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

Imię i Nazwisko	Stanowisko/funkcja	Data	Podpis
Sławomir Koszołko	Prezes Zarządu	10.05.2023 r.
Wojciech Sadowski	Członek Zarządu	10.05.2023 r.
Radosław Potera	Członek Zarządu	10.05.2023 r.

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH:

Kinga Bogucka	Główna Księgowa	10.05.2023 r.
---------------	-----------------	---------------	-------