VOTUM SA

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE VOTUM S.A.

ZA ROK 2021

Spis treści

1 WYBRANE DANE FINANSOWE 3

2 SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW 5

3 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ 6

4 SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 8

5 SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 9

6 PODSTAWOWE INFORMACJE 11

6.1 Dane identyfikujące Spółkę 11

6.2 Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku 11

6.3 Znaczący akcjonariusze Spółki 11

6.3.1 Akcjonariusze posiadający ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy 11

6.4 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego 13

6.5 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego 13

6.6 Wpływ zmian standardów MSSF na sprawozdanie finansowe 13

6.7 Polityka rachunkowości 14

6.8 Zmiany zasad (polityki) rachunkowości 16

6.9 Informacje dotyczące korekty wyniku lat poprzednich 19

6.10 Spółki powiązane i zależne 20

6.11 Graficzna prezentacja Grupy Kapitałowej 22

7 NOTY OBJAŚNIĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 23

1 WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe Votum S.A. w tys. PLN/tys.EUR

VOT	PLN	PLN	EUR	EUR
Rachunek zysków i strat	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	51 260	47 020	11 198	10 509
Koszty działalności operacyjnej	45 789	51 964	10 003	11 614
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	18 043	5 347	3 942	1 195
Zysk (strata) brutto	14 878	5 125	3 250	1 145
Zysk (strata) netto	12 791	4 964	2 794	1 109
Liczba udziałów/akcji w sztukach	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	1,07	0,41	0,23	0,09
VOT	PLN	PLN	EUR	EUR
Bilans	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa razem	99 724	85 804	21 682	18 593
Zobowiązania razem	38 296	32 969	8 326	7 144
w tym zobowiązania krótkoterminowe	27 680	25 812	6 018	5 593
Kapitał własny	61 428	52 835	13 356	11 449
Kapitał podstawowy	1 200	1 200	261	260
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	5,12	4,40	1,11	0,95
VOT	PLN	PLN	EUR	EUR
rachunek przepływów pieniężnych	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 684	4 474	-2 334	1 000
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	10 423	2 263	2 277	506
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	99	-7 764	22	-1 735
Przepływy pieniężne netto razem	**-162**	**-1 027**	**-35**	**-230**

VOT	PLN	PLN	EUR	EUR
Rachunek zysków i strat	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	51 260	47 020	11 198	10 509
Koszty działalności operacyjnej	45 789	51 964	10 003	11 614
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	18 043	5 347	3 942	1 195
Zysk (strata) brutto	14 878	5 125	3 250	1 145
Zysk (strata) netto	12 791	4 964	2 794	1 109
Liczba udziałów/akcji w sztukach	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	1,07	0,41	0,23	0,09
VOT	PLN	PLN	EUR	EUR
Bilans	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa razem	99 724	85 804	21 682	18 593
Zobowiązania razem	38 296	32 969	8 326	7 144
w tym zobowiązania krótkoterminowe	27 680	25 812	6 018	5 593
Kapitał własny	61 428	52 835	13 356	11 449
Kapitał podstawowy	1 200	1 200	261	260
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	5,12	4,40	1,11	0,95
VOT	PLN	PLN	EUR	EUR

(wszystkie kwoty w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

rachunek przepływów pieniężnych	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-10 684	4 474	-2 334	1 000
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	10 423	2 263	2 277	506
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	99	-7 764	22	-1 735
Przepływy pieniężne netto razem	**-162**	**-1 027**	**-35**	**-230**

Kurs EUR/PLN	2021	2020
- dla danych bilansowych	4,5994	4,6148
- dla danych rachunku zysków i strat i przepływów pieniężnych	4,5775	4,4742

2 SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Rachunek zysków i strat

	Nota	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	**1, 2**	**51 260**	**47 020**
Koszty działalności operacyjnej	**3**	**45 789**	**51 964**
Amortyzacja		1 717	1 293
Zużycie materiałów i energii		712	817
Usługi obce		34 497	38 153
Podatki i opłaty		2 581	3 085
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne oraz inne świadczenia		5 343	7 339
Pozostałe		939	1 277
Pozostałe przychody operacyjne	**4**	**13 153**	**11 336**
Pozostałe koszty operacyjne	**4**	**581**	**1 045**
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		**18 043**	**5 347**
Przychody finansowe	**5**	**259**	**334**
Koszty finansowe	**5**	**3 424**	**556**
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		***14 878***	***5 125***
Podatek dochodowy	**6**	2 088	161
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		**12 791**	**4 964**
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		**12 791**	**4 964**

Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Zysk / strata netto	**12 791**	**4 964**
Składniki nie podlegające przeklasyfikowaniu w późniejszych okresach do wyniku		
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	-	-
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów z tyt. zwiększenia udziałów w spółce zależnej		
Składniki podlegające przeklasyfikowaniu w późniejszych okresach do wyniku		
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych		
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		
Udział w dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych*		
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		
Inne całkowite dochody ogółem, netto		
Suma całkowitych dochodów		
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów z tyt. zwiększenia udziałów w spółce zależnej		
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	**12 791**	**4 964**

3 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe		**53 722**	**56 128**
Rzeczowe aktywa trwałe	10	12 394	12 257
Wartości niematerialne	11	773	1 077
Wartość firmy		-	-
Nieruchomości inwestycyjne		-	-
Inwestycje w jednostkach powiązanych	12	30 132	30 345
Pozostałe aktywa finansowe	16	2 116	3 891
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	2 103	663
Inne należności długoterminowe	13	73	77
Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF 15	13, 18	3 860	3 615
Wydatki na nabycie cesji wierzytelności	13, 16	2 271	4 203
Aktywa obrotowe		**46 002**	**30 405**
Zapasy	17	-	-
Należności z tytułu realizacji usług oraz pozostałe należności	18	14 664	13 132
Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF 15	18	22 672	5 155
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6	188	212
Pozostałe aktywa finansowe	16	6 233	7 222
Wydatki na nabycie cesji wierzytelności	16	2 096	4 374
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	149	310
Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		**46 002**	**30 405**
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
AKTYWA RAZEM		**99 724**	**86 533**

PASYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny		**61 428**	**52 835**
Kapitał zakładowy	20	1 200	1 200
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	21	5 702	5 702
Pozostałe kapitały rezerwowe		-	-
Zyski zatrzymane	22	54 526	45 933
w tym wynik finansowy bieżącego okresu		12 791	4 964
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących			
Zobowiązanie długoterminowe		**10 616**	**7 157**
Kredyty i pożyczki	23	3 789	3 968
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	24	1 150	1 039
Inne zobowiązania długoterminowe	25	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	5 617	2 090
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	29	60	60
Pozostałe rezerwy	30	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		**27 680**	**26 541**
Kredyty i pożyczki	23	7 489	2 124
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	24	506	390
Zobowiązania z tytułu realizacji usług	26	13 694	19 043
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6	-	-
Pozostałe zobowiązania	27	439	3 693
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	29	48	100
Pozostałe rezerwy	30	5 504	1 191
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		**27 680**	**26 541**
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Zobowiązania razem		**38 296**	**33 698**
PASYWA RAZEM		**99 724**	**86 533**

4 SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021	**1 200**	**5 702**	**-**	**45 933**	**52 835**
Zmiany zasad rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	
Wpływ zastosowania MSSF 16	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	**1 200**	**5 702**	**-**	**45 933**	**52 835**
Transakcje z właścicielami	**-**	**-**	**-**	**- 4 200**	**- 4 200**
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-		- 4 200	- 4 200
Zysk netto/dochód całkowity	-	-	-	12 791	12 791
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021	**1 200**	**5 702**	**-**	**54 526**	**61 428**

	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020	**1 200**	**5 702**	**-**	**44 790**	**51 692**
Zmiany zasad rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	- 3 820	- 3 820
Wpływ zastosowania MSSF 16	-	-	-		-
Kapitał własny po korektach	**1 200**	**5 702**	**-**	**40 970**	**47 872**
Transakcje z właścicielami					**-**
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Zysk netto/dochód całkowity	-	-	-	4 964	4 964
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020	**1 200**	**5 702**	**-**	**45 933**	**52 835**

5 SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**14 878**	**5 125**
Korekty razem	**-25 346**	**-218**
Amortyzacja	1 718	1 293
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Przychody z tytułu odsetek	-248	-224
Koszty z tytułu odsetek	237	110
Przychody z tytułu dywidend	-12 410	7 904
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 639	208
Zmiana stanu rezerw	4 989	-84
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	-13 670	5 353
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-8 602	-14 777
Inne korekty z działalności operacyjnej	-	-
Gotówka z działalności operacyjnej	**-10 468**	**4 907**
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-216	-433
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-10 684**	**4 474**
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wpływy ze zbycia udziałów jednostek zależnych	-	-
Wpływy z inwestycji wycenianych metodą praw własności	-	-
Otrzymane dywidendy	11 127	7 111
Środki pieniężne otrzymane ze spłat zaliczek oraz pożyczek udzielonych stronom trzecim zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna	538	557
Środki pieniężne otrzymane ze spłat zaliczek oraz pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym	6 604	7 940
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	8	581
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	670	489
Inne środki pieniężne zapłacone w celu nabycia instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna		
Przepływy pieniężne wykorzystane w ramach objęcia kontroli nad jednostkami zależnymi lub innymi przedsięwzięciami zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna	3 025	1 484
Zakup udziałów w inwestycjach rozliczanych zgodnie z metodą praw własności Zaliczki gotówkowe wpłacane i pożyczki udzielane stronom trzecim zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna	39	356
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	4 105	10 435
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**10 423**	**2 263**

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
Wpływy z tytułu zmian udziałów własnościowych w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli		
Płatności z tytułu zmian udziałów własnościowych w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli		
Wpływy z pożyczek, zaliczone do działalności finansowej	9 856	2 175
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	4 200	-
Spłaty kredytów i pożyczek	4 701	9 436
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	671	397
Odsetki	185	105
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**99**	**-7 764**
Przepływy pieniężne netto razem, bez zmian z tyt. różnic kursowych	**-161**	**-1 027**
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	**310**	**1 337**
Środki pieniężne na koniec okresu	**149**	**310**
o ograniczonej możliwości dysponowania	**-**	**-**

6 PODSTAWOWE INFORMACJE

6.1 Dane identyfikujące Spółkę

Nazwa:	VOTUM S.A
Forma prawna:	spółka akcyjna
Siedziba:	Wrocław, ul. Wyścigowa 56i
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Pomoc poszkodowanym w wypadkach komunikacyjnych w pozyskaniu odszkodowań od firm ubezpieczeniowych
Organ prowadzący rejestr:	Krajowy Rejestr Sądowy, Sąd Rejonowy VI Wydział Gospodarczy, nr 0000243252
Numer statystyczny REGON:	020136043

6.2 Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Zarząd na dzień 31 grudnia 2021:

Bartłomiej Krupa	-	Prezes Zarządu
Kamil Krążek	-	Wiceprezes Zarządu
Tomasz Stanisławski	-	Wiceprezes Zarządu

Zarząd na dzień sporządzania sprawozdania:

Bartłomiej Krupa	-	Prezes Zarządu
Kamil Krążek	-	Wiceprezes Zarządu
Tomasz Stanisławski	-	Wiceprezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W okresie od 01 stycznia 2021 r. do dnia sporządzenia nie było zmian w składzie Zarządu Spółki:

Rada Nadzorcza na dzień 31 grudnia 2021:

Andrzej Dadełło	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Łebek	-	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jerzy Krawczyk	-	Członek Rady Nadzorczej
Marek Stokłosa	-	Członek Rady Nadzorczej
Marek Wierzba	-	Członek Rady Nadzorczej
Joanna Wilczyńska	-	Członek Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza na dzień sporządzania sprawozdania:

Andrzej Dadełło	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Łebek	-	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jerzy Krawczyk	-	Członek Rady Nadzorczej
Marek Stokłosa	-	Członek Rady Nadzorczej
Marek Wierzba	-	Członek Rady Nadzorczej
Joanna Wilczyńska	-	Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

W okresie od 01 stycznia 2021 roku do dnia sporządzenia niniejszego Sprawozdania nie było zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki.:

6.3 Znaczący akcjonariusze Spółki

6.3.1 Akcjonariusze posiadający ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Wartość akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w ogólnej

(wszystkie kwoty w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

		(w zł)	zakładowym%		liczbie głosów na WZ (%)
Andrzej Dadełło (łącznie)	6 850 000	6 850 000,00	57,08	6 850 000	57,08
Andrzej Dadełło – bezpośrednio	700 000	70 000,00	5,83	700 000	5,83
DSA Financial Group SA - pośrednio	6 150 000	6 150 000,00	51,25	6 150 000	51,25
Pozostali akcjonariusze	5 150 000	5 150 000,00	42,92	5 150 000	42,92

6.4 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej (MSSF UE). Zastosowane przez Spółkę zasady rachunkowości opierają się na standardach i interpretacjach przyjętych przez Unię Europejską i mających zastosowanie dla okresu rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2021 roku lub okresów wcześniejszych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe z wyjątkiem jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

Zakres jednostkowego sprawozdania finansowego jest zgodny także z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 r. poz.757) i obejmuje roczny okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

W ramach oceny możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę Zarząd dokonał analizy dotychczasowych ryzyk, w tym w szczególności dokonał oceny wpływu pandemii COVID-19 na działalność Spółki oraz wpływu zdarzeń po zakończeniu okresu sprawozdawczego związanych z konfliktem zbrojnym na Ukrainie, co zostało szerzej opisane w nocie 41 niniejszego sprawozdania.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

6.5 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN"). Dane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano w tysiącach PLN (tys. PLN), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.
Ewentualne zaistniałe różnice w wysokości 1 tys. PLN przy sumowaniu pozycji zaprezentowanych w notach objaśniających wynikają z przyjętych zaokrągleń. Kwoty zaokrąglane są do pełnego tysiąca złotych polskich (PLN) bez znaku przecinku. Zaokrąglenia stosowane są w następujący sposób że liczby po przecinku posiadające kwotę większą niż 500 zł zaokrąglane są w górę, a kwoty po przecinku poniżej 500 zł zaokrąglane są w dół.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

6.6 Wpływ zmian standardów MSSF na sprawozdanie finansowe

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2021 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „Reforma IBOR – faza II", zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9", zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing- zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19", zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie.

W ocenie Zarządu Spółki wdrożenie nowych standardów, nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień jego sporządzenia.

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE, które Spółka zastosowała od 01.01.2022 roku:
Zmiany do:

- MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć"

- MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe"
- MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe"
- Roczne zmiany do standardów 2018-2020

zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe", zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości", zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych", zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe", niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji", niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze", niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

6.7 Polityka rachunkowości

Wybrane istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Spółka stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

„ESEF"

Jednostka dominująca w związku z wejście w życie Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniającego dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (dalej „Rozp. ESEF"), które stanowi, że emitenci przygotowujący swoje skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF, sporządzają to sprawozdanie w jednolitym elektronicznym formacie raportowania XHTML oraz w związku z faktem iż Emitent w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym znakuje informacje w nim zawarte zgodnie z taksonomią wynikającą z Rozp. ESEF, W jednostkowym sprawozdaniu finansowym dokonano zmian prezentacyjnych w nazwach pozycji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w celu zachowania spójności z nazwami w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Emitenta
Najistotniejsze zmiany dotyczyły:

Rachunek zysków i strat:

1) Zagregowaną prezentację przychodów ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów łącznie jako „Przychody ze sprzedaży

Pozycja rachunku zysków i strat przed zmianą	Pozycja rachunku zysków i strat po zmianie
Przychody ze sprzedaży	
Przychody ze sprzedaży produktów	**Przychody ze sprzedaży**
Przychody ze sprzedaży usług	
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	

2) Zagregowaną prezentację pozycji przychodów i kosztów operacyjnych

Pozycja rachunku zysków i strat przed zmianą	Pozycja rachunku zysków i strat po zmianie
Pozostałe przychody operacyjne	
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	**Pozostałe przychody operacyjne**
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	

Dywidenda, udział w zyskach	
Pozostałe koszty operacyjne	
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	**Pozostałe koszty operacyjne**
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	

3) Zagregowaną prezentację pozycji przychodów i kosztów finansowych

Pozycja rachunku zysków i strat przed zmianą	Pozycja rachunku zysków i strat po zmianie
Pozostałe przychody operacyjne	
Odsetki	**Przychody finansowe**
Aktualizacja aktywów finansowych	
Pozostałe	
Pozostałe koszty operacyjne	
Odsetki	
Aktualizacja aktywów finansowych	**Koszty finansowe**
Pozostałe	

4) Nierozpoznawanie w rachunku zysków i strat „Zysku (straty) ze sprzedaży”

Dane poniżej pokazują zmiany prezentacyjne pozycji jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2020 r.

Pozycja przed zmianą	Kwota	Pozycja po zmianie	Kwota
Przychody ze sprzedaży	**47 020**		
Przychody ze sprzedaży produktów	-	**Przychody ze sprzedaży**	**47 020**
Przychody ze sprzedaży usług	47 020		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-		
Koszty działalności operacyjnej	**51 964**	**Koszty działalności operacyjnej**	**51 964**
Amortyzacja	1 293	Amortyzacja	1 293
Zużycie materiałów i energii	817	Zużycie materiałów i energii	817
Usługi obce	38 153	Usługi obce	38 1453
Podatki i opłaty	3 085	Podatki i opłaty	3 085
Wynagrodzenia	6 485	Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne oraz inne świadczenia	7339
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	854		
Pozostałe	1 277		
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	Pozostałe	1277
Zmiana stanu produktów	-		
Pozostałe przychody operacyjne	**11 336**		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27		
Dotacje	16	**Pozostałe przychody operacyjne**	**11 336**
Inne przychody operacyjne	811		
Dywidenda, udział w zyskach	10 482		
Pozostałe koszty operacyjne	**1 045**		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	**Pozostałe koszty operacyjne**	**1 045**
Dotacje	-		
Inne koszty operacyjne	1045		
Przychody finansowe	**334**		
Odsetki	228	**Przychody finansowe**	**334**
Aktualizacja aktywów finansowych	-		
Pozostałe	106		
Koszty finansowe	**556**		
Odsetki	352		**556**
Aktualizacja aktywów finansowych	140	**Koszty finansowe**	
Pozostałe	64		

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

1) Zmianę prezentacji rozliczeń krótkoterminowych i długoterminowych aktywnych – nie jako odrębna pozycja, a element „Należności z tytuły realizacji usług".
2) Usunięcie pozycji „Aktywa dostępne do sprzedaży" – kategorii, która obowiązywała do 01.01.2021 r.
3) Usunięcie pozycji „Kapitał zapasowy", obecnie w ramach kapitału własnego prezentowany jako kapitał zapasowy jest „Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej" dotyczący wyłącznie jednostki dominującej
4) Reklasyfikacja zysków z podziału zysków z lat poprzednich z kapitału zapasowego, kapitału rezerwowego do pozycji „Zyski zatrzymane"
5) Prezentacja rozliczeń międzyokresowych przychodów jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Dane poniżej pokazują zmiany prezentacyjne pozycji jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2020 r.

Pozycja przed zmianą	Kwota	Pozycja po zmianie	Kwota
Aktywa trwałe, w tym	**56 128**	**Aktywa trwałe, w tym**	**56128**
Pozostałe aktywa trwałe	73	Inne należności długoterminowe	73
Aktywa obrotowe, w tym	**30 405**	**Aktywa obrotowe, w tym**	**30 405**
Należności z tytułu realizacji usług	5 155		
Pozostałe należności	7 390	Należności z tytułu realizacji usług oraz pozostałe należności	13 132
Rozliczenia międzyokresowe	230		

Pozycja przed zmianą	Kwota	Pozycja po zmianie	Kwota
Zobowiązania długoterminowe, w tym	**13 794**	**Zobowiązania długoterminowe, w tym**	**13 794**
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 644	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	1 644
Inne zobowiązania długoterminowe	2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym	**25 812**	**Zobowiązania krótkoterminowe, w tym**	**25 812**
Pozostałe zobowiązania finansowe	390	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	390

Pozycja przed zmianą	Kwota	Pozycja po zmianie	Kwota
		Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	5702
Kapitał zapasowy	27 292		
Pozostałe kapitały	16 989		
Niepodzielony wynik finansowy	2 390	Zyski zatrzymane, w tym	45 933
Wynik finansowy bieżącego okresu	4 964	wynik finansowy bieżącego okresu	4 964

Wprowadzone zmiany nie miały wpływu na wartość wyniku finansowego, kapitału własnego oraz sumy bilansowej.

6.8 Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W prezentowanym okresie sprawozdawczym zmieniono prezentację rozpoznanych przychodów zgodnie z MSSF 15 dotyczących wynagrodzenia opartego o success fee w umowach o dochodzenie roszczeń wynikających z umów bankowych. W sprawozdaniu za rok 2020 w przychodach ujęto kwotę skorygowaną o wartość naliczonych prowizji agencyjnych związanych z pozyskaniem umów. W prezentowanym okresie sprawozdawczym odrębnie wykazano rozpoznane wynagrodzenie w pozycji przychodów ze sprzedaży i prowizje naliczone w pozycji kosztów usług obcych.
Poniżej wskazano wpływ zmiany zasad rachunkowości na sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2020 r. oraz na sprawozdanie z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 r.

(wszystkie kwoty w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

AKTYWA	31.12.2020 dane przekształcone	korekta	31.12.2020 dane opublikowane
Aktywa trwałe	**56 128**		**56 128**
Rzeczowe aktywa trwałe	12 257		12 257
Wartości niematerialne	1 077		1077
Wartość firmy	-		-
Nieruchomości inwestycyjne	-		-
Inwestycje w jednostkach powiązanych	30 345		30 345
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	-		-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-		-
Pozostałe aktywa finansowe	3 891		3 891
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	663		663
Pozostałe aktywa trwałe	77		77
Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF 15	3 615		3 615
Wydatki na nabycie cesji wierzytelności	4 203		4 203
Aktywa obrotowe	**30 405**	**729**	**29 676**
Zapasy	-		-
Należności z tytułu realizacji usług	5 512		5 512
Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF 15	5 155	729	4 426
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	212		212
Pozostałe należności	7 390		7 390
Pozostałe aktywa finansowe	7 222		7 222
Wydatki na nabycie cesji wierzytelności	4 374		4 374
Rozliczenia międzyokresowe	230		230
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	310		310
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-		-
AKTYWA RAZEM	**86 533**	**729**	**85 804**

PASYWA	31.12.2020 dane przekształcone	korekta	31.12.2020 dane opublikowane
Kapitał własny	**52 835**	**0**	**52 835**
Kapitał zakładowy	1 200		1 200
Należne wpłaty na kapitał zakładowy	-		-
Kapitały zapasowy	27 292		27 292
Pozostałe kapitały	16 989		16 989
Różnice kursowe z przeliczenia	-		-
Wypłacona zaliczka na poczet dywidendy	-		-
Niepodzielony wynik finansowy	2 390		2 390
Wynik finansowy bieżącego okresu	4 964		4964
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących			
Zobowiązanie długoterminowe	**7 157**	**0**	**7 157**
Kredyty i pożyczki	3 968		3 968
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 039		1039
Inne zobowiązania długoterminowe	-		-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 090		2 090
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-		-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	60		60
Pozostałe rezerwy	-		-
Zobowiązania krótkoterminowe	**26 541**	**729**	**25 812**
Kredyty i pożyczki	2 124		2 124

Pozostałe zobowiązania finansowe	390		390
Zobowiązania z tytułu realizacji usług	19 043		19 043
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-		-
Pozostałe zobowiązania	3 693		3 693
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0		0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	100		100
Pozostałe rezerwy	1 191	729	462
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-		-
PASYWA RAZEM	**86 533**	**729**	**85 804**

	dane przekształcone 01.01.2020-31.12.2020	korekta	01.01.2020-31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	**47 020**	**729**	**46 291**
Przychody ze sprzedaży produktów			
Przychody ze sprzedaży usług	47 020	729	46 291
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty działalności operacyjnej	**51 964**	**729**	**51 235**
Amortyzacja	1 293		1 293
Zużycie materiałów i energii	817		817
Usługi obce	38 153	729	37 424
Podatki i opłaty	3 085		3 085
Wynagrodzenia	6 485		6 485
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	854		854
Pozostałe	1 277		1 277
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-		-
Zysk (strata) ze sprzedaży	**-4 944**	**0**	**-4 944**
Pozostałe przychody operacyjne	**11 336**		**11 336**
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27		27
Dotacje	16		16
Inne przychody operacyjne	811		811
Dywidenda, udziały w zyskach	10 482		10 482
Pozostałe koszty operacyjne	**1 045**		**1 045**
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-		0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-		0
Inne koszty operacyjne	1 045		1 045
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	**5 347**	**0**	**5 347**
Przychody finansowe	**334**		**334**
Odsetki	228		228
Aktualizacja aktywów finansowych	-		-
Pozostałe	106		106
Koszty finansowe	**556**		**556**
Odsetki	352		352
Aktualizacja aktywów finansowych	140		140

Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności			
pozostałe	64		64
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	***5 125***	***0***	***5 125***
Podatek dochodowy	161		161
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	**4 964**		**4 964**
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-		-
Zysk (strata) netto	**4 964**	**0**	**4 964**
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego			
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	**0,41**		**0,41**
Podstawowy za okres obrotowy	0,41		0,41
Rozwodniony za okres obrotowy	-		-
Zysk (strata) *netto* na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	**0,41**		**0,41**
Podstawowy za okres obrotowy	0,41		0,41
Rozwodniony za okres obrotowy	-		-
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)	**-**		**-**

Wyszczególnienie	31.12.2020 dane przekształcone	korekta	31.12.2020 dane opublikowane
Zmiana stanu należności	-2 834	-729	- 2 105
Zmiana stanu rezerw	-84	729	-813
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	**4 474**	**-**	**4 474**

6.9 Informacje dotyczące korekty wyniku lat poprzednich

Nie wystąpiły korekty lat poprzednich.

6.10 Spółki powiązane i zależne

Na dzień 31.12.2021 r.

Nazwa spółki	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy w zł	Udział procentowy w kapitale	Udział procentowy w prawach głosu
Votum Odszkodowania S.A.	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000787860, NIP 8992863569, REGON 383523787	Usługi odszkodowawcze	1 200 000	99% Votum S.A. 1% osoby fizyczne	99% Votum S.A. 1% osoby fizyczne
Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych A. Łebek i Wspólnicy sp. k. [1]	Wyścigowa 56i, Wrocław Polska	KRS 0000262469, NIP 8992579696, REGON 020356170	Usługi prawnicze	67 000	97% Votum S.A., 3% osoby fizyczne	97% Votum S.A., 3% osoby fizyczne
VOTUM Centrum Odškodnění, a.s.	Rooseveltova 593/10, Brno, Czechy	DIC:CZ29193877	Usługi odszkodowawcze	829 800	100% Votum S.A.	100% Votum S.A.
KANCELARIA PRAWNA VIDSHKODUVANNYA sp. z o.o.	Pl. Soborna 12a/24, Lwów, Ukraina	Nr Rejestru 38142410	Usługi odszkodowawcze	4 574,40	100% Votum S.A.	100% Votum S.A.
BeCARed.pl S.A.	al. Wiśniowa 47 Wrocław Polska	KRS 0000468212 NIP 7981476727 REGON 146760982	Usługi odszkodowawcze	570 000	99% Votum S.A. 1% osoby fizyczne	99% Votum S.A. 1% osoby fizyczne
Expert Go sp. z o. o.	ul. Narutowicza 16 Katowice Polska	KRS 0000677952 NIP 6443526968 REGON 367290261	Ekspertyzy specjalistyczne	10 000	90 % Votum S.A. 10% osoby fizyczne	90 % Votum S.A. 10% osoby fizyczne
Kancelaria Adwokatów I Radców Prawnych Rok – Konopa I Wspólnicy sp. k.[1]	al. Wiśniowa 47 Wrocław Polska	KRS 0000822572 N 8992874455 REGON 385292375	Usługi prawnicze	50 000	99% Votum S.A., 1% osoby fizyczne	99% Votum S.A., 1% osoby fizyczne
Votum Green House sp. z o.o.	al. Wiśniowa 47, Wrocław Polska	KRS 0000565095 NIP 8992769617 REGON 61924010	Ekspertyzy specjalistyczne	50 000	100% Votum S.A.	100% Votum S.A.
Votum Robin Lawyers S.A.	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000273033 NIP 899259002 REGON 020447530	Usługi odszkodowawcze	4 770 000	99% Votum S.A. 1% osoby fizyczne	99% Votum S.A. 1% osoby fizyczne
Bochenek i Wspólnicy Kancelaria Radców Prawnych sp.k.[1]	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000773314 NIP 8992858433 REGON 382638838	Usługi prawnicze	50 000	99% Votum S.A., 1% osoba fizyczna	99% Votum S.A., 1% osoba fizyczna
Votum Energy S.A.[2]	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000838332 NIP 8892880562 REGON 386196337	Sprzedaż i montaż instalacji fotowoltaicznej	1 000 000	45% Votum S.A. 55% Columbus Elite S.A.	45% Votum S.A. 55% Columbus Elite S.A.
Votum Green Project S.A.	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS -0000857619 NIP -8992884809 REGON -386830805	Wytwarzanie, przesyłanie i dystrybucja energii elektrycznej	100 000	75 % Votum S.A. 25% osoby fizyczne	75 % Votum S.A. 25% osoby fizyczne
Votum Green Project I sp. z o.o.	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000854315 NIP 8992883655 REGON 386741310	Wytwarzanie, przesyłanie i dystrybucja energii elektrycznej	50 000	100 % Votum S.A.	100% Votum S.A.
Eko Instalator sp. z o.o.	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000867853 NIP 992888463 REGON 3874319410	Wykonywanie instalacji elektrycznych	50 000	100% Votum S.A.	100% Votum S.A.

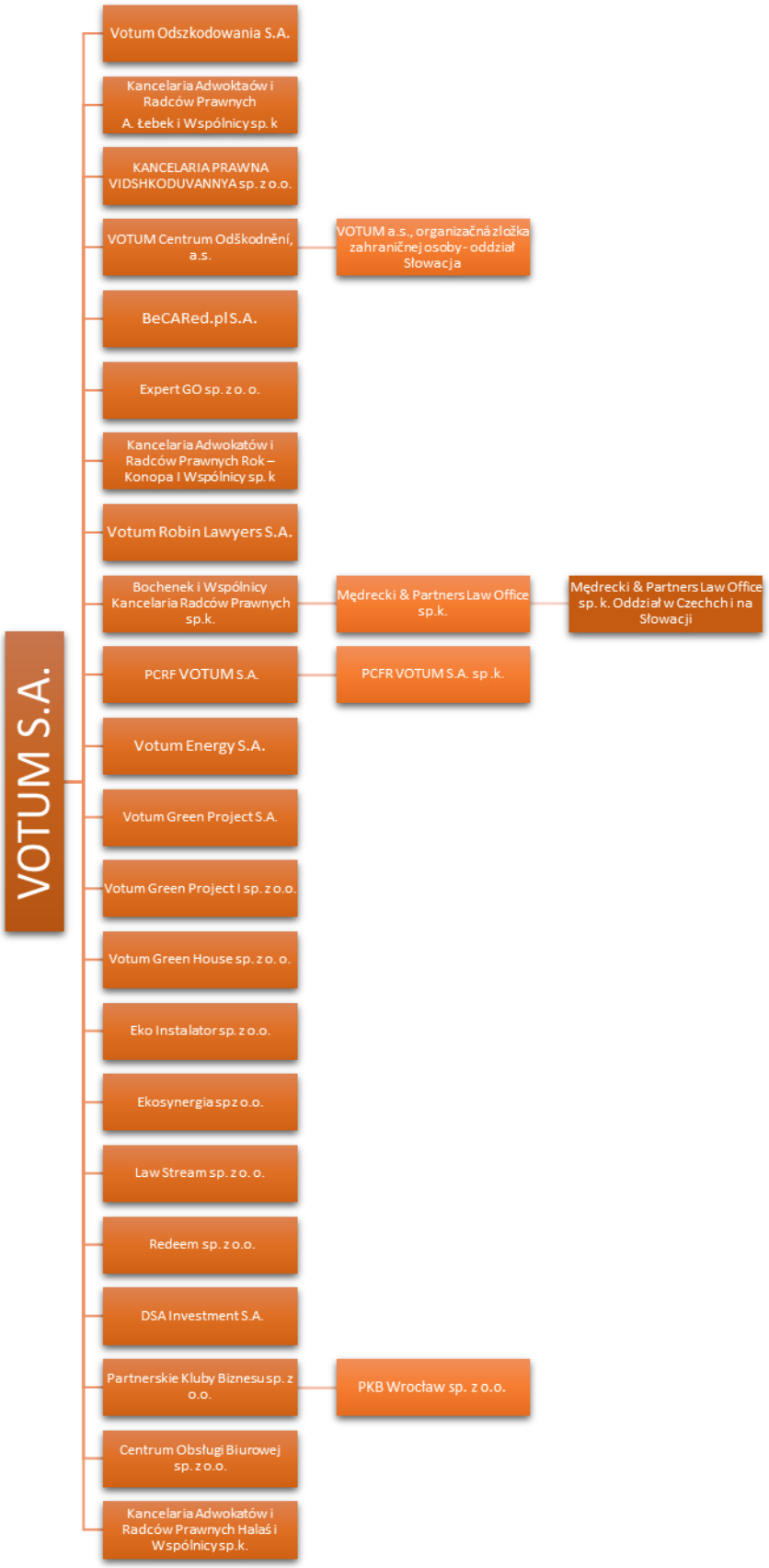
Ekosynergia sp. z o.o.	Nowa 4/4 Wrocław Polska	KRS 0000361877 NIP 6222742981 REGON 301498990	Działalność portali internetowych	52 400	51% VOTUM S.A. 49% osoby fizyczne	51% Votum S.A., 49% osoby fizyczne
PCRF VOTUM S.A.	Golikówka 6, Kraków, Polska	KRS 0000290430, NIP 679-294-28-95, REGON 120501999	Usługi rehabilitacyjne, najem i obsługa nieruchomości	5 000 000	96% Votum S.A., 4% osoby fizyczne	96% Votum S.A., 4% osoby fizyczne
PCRF VOTUM S.A. sp.k. [1]	Golikówka 6, Kraków, Polska	KRS 0000443718, NIP 679-308-73-34, REGON 122736710	Usługi rehabilitacyjne	100 000	1% Votum S.A., 99% PCRF VOTUM S.A.	1% Votum S.A., 99% PCRF VOTUM S.A.
DSA Investment S.A.	al. Wiśniowa 47 Wrocław Polska	KRS 0000391830 NIP 8992723377 REGON 021642423	Pośrednictwo w sprzedaży usług ubezpieczeniowych	1 000 000	100% Votum S.A	100% Votum S.A
Redeem Sp. z o.o.	al. Wiśniowa 47 Wrocław Polska	KRS 0000329549 NIP 8862924887 REGON 020979178	Usługi windykacyjne	1 000 000	100% Votum S.A.	100% Votum S.A.
Law Stream Sp. z o.o.	Wyścigowa 56i, Wrocław Polska	KRS 0000544120 NIP 6671766643 REGON 360809688	Usługi informatyczne	303 300	100% Votum S.A.	100% Votum S.A.
Votum Finance Help Sp. z o.o (dawniej Partnerskie Kluby Biznesu Sp. z o.o.)	Kościuszki 16B/4-5 Włocławek Polska	KRS 0000168270 NIP 8971684241 REGON 932923329	Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	1 000 000	100% Votum S.A.	100% Votum S.A.,
PKB Wrocław Sp. z o.o.	Zakrzowska 9/30 Wrocław Polska	KRS 0000705181 NIP 8952170742 REGON 36882945	Usługi związane z organizacją targów, wystaw i kongresów	6 000	85% Partnerskie Kluby Biznesu sp. z o.o. 15% osoby fizyczne	85% Partnerskie Kluby Biznesu sp. z o.o. 15% osoby fizyczne
Centrum Obsługi Biurowej sp. z o.o.	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000828075 NIP 8992876253 REGON 385550699	Usługi biurowe	100 000	100% Votum S.A.	100% Votum S.A.
Mędrecki & Partners Law Office Sp. k.[1]	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000793733 NIP 8992865255 REGON 383855070	Usługi prawnicze	50 000	98% Bochenek i Wspólnicy Kancelaria Radców Prawnych sp.k., 2% osoba fizyczna	98% Bochenek i Wspólnicy Kancelaria Radców Prawnych sp.k., 2% osoba fizyczna
Kancelaria Adwokatów I Radców Prawnych Halaś i Wspólnicy[1]	Wyścigowa 56i Wrocław Polska	KRS 0000839551 NIP 8992879139 REGON 3859778020	Usługi prawnicze	50 000	99% Votum S.A., 1% osoby fizyczne	99% Votum S.A., 1% osoby fizyczne

[1] udział w zyskach i stratach

[2] w związku ze sprzedażą udziałów w dniu 25.10.2021 obecnie jednostka stowarzyszona z VOTUM S.A. , w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyceniana metodą praw własności

6.11 Graficzna prezentacja Grupy Kapitałowej

Na dzień 31.12.2021



7 NOTY OBJAŚNIĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Wybrane zasady rachunkowości

Przychody działalności operacyjnej wykazywane są w takiej wysokości w jakiej prawdopodobne jest, że Spółka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją. Przychody wyceniane są w wartościach netto, pomniejszone o podatek od towarów i usług uwzględniający rabaty i opusty.
Przychody wynikające z uzgodnionego z klientem poziomu honorarium należnego z tytułu uzyskania na jego rzecz odszkodowania od ubezpieczyciela mogą być pomniejszone o kwoty honorarium należnego kancelarii reprezentującej klienta przed sądem.
Do pozostałych przychodów operacyjnych kwalifikowane są przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, odpisane zobowiązania przedawnione, umorzone, nieściągalne. Do pozostałych przychodów operacyjnych kwalifikowane są również otrzymane odszkodowania, kary, darowizny itp.

W sprawach o dochodzenie roszczeń ze szkód osobowych zobowiązanie do wykonania świadczenia wobec klienta zostaje spełnione po wyegzekwowaniu od pomiotu zobowiązanego należnych klientowi świadczeń. Wynagrodzenie spółki oparte jest o success fee a honorarium Spółki stanowi % wartości uzyskanych świadczeń. Płatność staje się wymagalna w dacie wpływu świadczeń.

W sprawach o dochodzenie roszczeń z umów bankowych Spółka przyjęła mieszany model płatności oparty na wynagrodzeniu wstępnym i wynagrodzeniu od efektu (success fee). Druga część wynagrodzenia dla Spółki jest pobierana w przypadku uzyskania świadczeń dla konsumenta i stanowi określony procent tej kwoty.
W sprawach o dochodzenie roszczeń z umów bankowych zobowiązanie do wykonania świadczenia wobec klienta zostaje spełnione:
- W dacie uznania przez sąd bezskuteczności kwestionowanych klauzul umownych i doprowadzenia do usunięcia z umowy mechanizmu przeliczającego kredyt według kursu franka szwajcarskiego z jednoczesnym pozostawieniem pozostałych warunków umownych w mocy, W takim przypadku wynagrodzenie będzie stanowiło określony w umowie % od wartości tzw. nadpłaconych rat.
- W dacie uznania przez sąd nieważności umowy kredytowej. Wynagrodzenie spółki zgodnie z treścią zawartych umów będzie stanowiło określony % od kwoty uruchomionego/ oddanego do dyspozycji kredytu.

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z działalnością nabywania cesji wierzytelności dotyczącą szkód w pojazdach, wydatki dotyczące nabycia wierzytelności, wykonania opinii eksperckich oraz kosztów postepowania sądowego są aktywowane do czasu uzyskania korzyści ekonomicznych. Aktywo jest okresowo poddawane ocenie utraty wartości poprzez analizę skuteczności poniesionych nakładów. Aktywowane koszty obciążają wynik finansowy po wpływie należnego roszczenia z tyt. cesji. Uzyskany przychód i koszty poniesione na nabycie cesji są prezentowane w rachunku zysków i start odrębnie, w pozycjach przychodów ze sprzedaży i kosztów usług obcych.

Szacunki i profesjonalny osąd

Przychody ze sprzedaży usług odszkodowawczych ujmowane są w dacie prawomocnego wyroku lub decyzji określającej wysokość przyznanego odszkodowania. Wprowadzając ujawnienia zgodnie z MSSF 15, bazując na metodach pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania wobec klienta, Spółka przyjmuje metody oparte na wynikach. Mając na uwadze, że wynagrodzenie za świadczoną usługę jest oparte o success fee, pierwszym możliwym momentem ustalenia szacunkowego należnego wynagrodzenia jest wyrok sądu. Wyrok ten uprawdopodobnia wysokość odszkodowania od podmiotu zobowiązanego i tym samym daje podstawę do oszacowania honorarium Spółki . VOTUM S.A. rozpoznaje przychód z nieprawomocnych wyroków pierwszej instancji w wysokości wartości przedmiotu sporu skorygowanego o wartość niezrealizowanych wyroków pierwszej instancji.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów		
Sprzedaż produktów		
Sprzedaż usług	51 260	47 020
SUMA przychodów ze sprzedaży	**51 260**	**47 020**
Pozostałe przychody operacyjne	13 153	11 336
Przychody finansowe	259	334
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	**64 672**	**58 690**

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2020-31.12.2020
Kraj	51 109	99,70%	46 919	99,80%
Eksport, w tym:	151	0,03%	101	0,02%

Unia Europejska	134	0,03%	101	0,02%
Pozostałe	17	-	-	-
SUMA przychodów ze sprzedaży	**51 260**	**100%**	**47 020**	**100%**

Przychody z realizacji umów z klientami

Wyszczególnienie	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	18 374	29 402
Wycena przychodów - MSSF15	**18 449**	**-529**
SUMA	**36 823**	**28 873**

Spółka nie wyszczególnia odrębnych kategorii z tytułu realizacji umów MSSF 15. Przychody te dotyczą jednej kategorii a mianowicie zasądzonych wyroków I instancji na terenie Polski. Szczegółowe informacje i ujawnienia dotyczące przychodów oszacowanych zgodnie z MSSF 15 opisane zostały w nocie nr 18 *Należności z tytułu realizacji usług, aktywa z tytułu umów MSSF 15*

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Segmenty działalności prezentowane są godnie z MSSF 8 par. 4 w skonsolidowanym sprawozdaniu z uwzględnieniem rodzajów przychodów z działalności podstawowej. Wyróżniamy następujące segmenty operacyjne:

- Segment dochodzenia roszczeń za szkody osobowe (szkody osobowe) - usługi związane dochodzeniem roszczeń z tytułu szkód osobowych. Dotyczy dochodzenia roszczeń wynikających ze zdarzeń objętych obowiązkowym ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych, na skutek których konsument doznał szkody majątkowej lub niemajątkowej
- Segment dochodzenia roszczeń za szkody w pojazdach (szkody w pojazdach) – usługi związane z dochodzeniem roszczeń z tytułu szkód w pojazdach. Dotyczy dochodzenia roszczeń wynikających ze zdarzeń objętych obowiązkowym ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych, na skutek których konsument doznał szkody majątkowej w pojeździe.
- Segment dochodzenia roszczeń wynikających z umów bankowych (roszczenia bankowe) – usługi związane z dochodzeniem roszczeń na rzecz konsumentów roszczeń wynikających ze stosowania przez banki niedozwolonych postanowień umownych (klauzule abuzywne) oraz innych praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów. Świadczenia dochodzone w ramach tego segmentu wypłacane są przez banki, z którymi konsumenci zawarli umowy kredytu waloryzowanego lub indeksowanego do waluty obcej bądź umowy pożyczki hipotecznej powiązanej z kursem waluty obcej
- Segment usług rehabilitacyjnych - w segmencie tym znajduje się podmiot świadczący usługi rehabilitacji funkcjonalnej
- Segment OZE – w segmencie tym znajdują się podmioty świadczące usługi na rzecz odnawialnych źródeł energii.
- Segment usługi pozostałe - obejmuje inne usługi świadczone przez spółki w grupie kapitałowej nieprzypisane do wyżej wymienionych segmentów, w tym m. in. usługi windykacyjne, z obszaru odnawialnych źródeł energii, oraz najmu, i inne usługi wspierające działalność podstawową.

Informacje dotyczące segmentów operacyjnych zostały zamieszczone w nocie nr 1 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Votum za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wybrane zasady rachunkowości

Koszty działalności operacyjnej są to koszty normalnej działalności operacyjnej związanej pośrednio lub bezpośrednio z przychodami z działalności operacyjnej. Koszty klasyfikowane są według rodzaju oraz miejsca powstawania.

Koszty działalności operacyjnej	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Amortyzacja	1 717	1 293
Zużycie materiałów i energii	712	817
Usługi obce	34 497	38 153
Podatki i opłaty	2 581	3 085
Wynagrodzenia	4 718	6 485
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	625	854
Pozostałe koszty rodzajowe	939	1 277
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-
RAZEM	45 789	51 964

Największą pozycja kosztowa, Usługi obce, obejmuje przede wszystkim usługi nabywane wewnątrz Grupy Kapitałowej związane z prowadzeniem spraw odszkodowawczych i spraw o dochodzenie roszczeń z umów bankowych. Z uwagi na ciągły rozwój projektu spraw bankowych, koszty tego segmentu stanowią istotną pozycję w rachunku wyników.
Pozycja usług obcych obejmuje również rozliczone wydatki na nabycie cesji wierzytelności.

Wynik na instrumencie cesje wierzytelności	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przychody	6 304	11 679
Koszty	4 477	8 333
Zysk/Strata	1 827	3 346

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Wybrane zasady rachunkowości

Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty

Za pozostałe przychody i zyski uznaje się przychody z działalności finansowej podmiotów, takie jak odsetki, przychody ze sprzedaży finansowych aktywów, dywidendy i dodatnie różnice kursowe.
Do pozostałych kosztów i strat zalicza się koszty z działalności finansowej, w szczególności odsetki, prowizje od pożyczek, kredytów i leasingów oraz odpisy aktualizujące od aktywów finansowych.

Dotacje państwowe

Dotacje państwowe wyceniane są w wysokości pewnych należnych wpłat potwierdzonych przez instytucje państwowe. Dotacje te wykazywane są jako oddzielna część przychodów w przypadku gdy dotacja nie dotyczy dotowania aktywów zgodnie z MSR 20.

Wypłata dywidend

Grupa nie posiada polityki wypłaty dywidend wobec Spółek zależnych. Dywidendy otrzymane prezentowane są w rachunku zysków i strat z chwilą nabycia prawa do nich pod warunkiem, że nie korygują ceny nabycia.

Od 01.01.2018r. Spółka oraz Grupa Kapitałowa VOTUM zalicza należne dywidendy, zyski spółek osobowych, należne lub przypisane Spółce oraz Grupie Kapitałowej VOTUM, do pozostałych przychodów operacyjnych. Dywidendy ujmowane są w wyniku na dzień powzięcia przez właściwy organ uchwały o podziale wyniku lub kapitałów i przyznaniu dywidendy wspólnikom/akcjonariuszom, o ile w uchwale nie określono innego dnia prawa do dywidendy. Wyniki spółek osobowych znajdujących się w Grupie Kapitałowej VOTUM są przypisane Spółce w okresie, w którym zysk został osiągnięty.

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Zysk ze zbycia majątku trwałego	16	27
Dywidendy i udziały w zyskach	12 471	10 482
Rozwiązanie rezerw	21	-

Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	-	-
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	148	-
Dotacje rządowe	-	16
Spisane przedawnione zobowiązania	271	608
Pozostałe	226	203
RAZEM	13 153	11 336

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Zawiązanie rezerw	-	-
Darowizny	26	57
Należności nieściągalne i umorzone	288	324
Odpis aktualizujący należności	111	261
Likwidacja środków trwałych	-	-
Naprawy środków trwałych z OC	-	-
Odpis aktualizujący na cesje	-	-
Pozostałe	156	403
RAZEM	581	1 045

Spółka w 2021 roku, podobnie jaj w roku poprzednim, osiągnęła zysk na działalności operacyjnej, który był efektem rozpoznania przychodów z tytułu dywidend i udziałów w zysku w łącznej wysokości 12 471 tys. PLN.

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Wybrane zasady rachunkowości

Za przychody finansowe uznaje się przychody z działalności finansowej takie jak odsetki, przychody ze sprzedaży finansowych aktywów, i dodatnie różnice kursowe.
Do kosztów finansowych zalicza się w szczególności odsetki, prowizje od pożyczek, kredytów i leasingów oraz odpisy aktualizujące od aktywów finansowych.

Przychody finansowe	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek	251	228
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	3	48
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	5	58
Pozostałe	-	-
RAZEM	259	334

Koszty finansowe	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Koszty z tytułu odsetek	349	352
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	25	-
Straty netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Odpisy aktualizujące udziały/akcje	2 370	140
Odpisy aktualizujące wartość odsetek	62	5
Aktualizacja wartość inwestycji	360	50
Pozostałe	258	9
RAZEM	3 424	556

W bieżącym okresie Spółka poniosła stratę na działalności finansowej, która była skutkiem aktualizacji wartości inwestycji w postaci udziałów w jednostkach powiązanych oraz udzielonych pożyczek a także kosztów finasowania zewnętrznego. Informacje na temat opisu na udziały zostały opisane w Nocie 12.

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

01.01.2021-31.12.2021	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF9	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu wg MSSF9	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu wg MSSF9	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej	-	-	-	-	-
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego	-	-	-	-	-
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	248	-	- 349	- 101
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości	-	-	-	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	111	-	-	111
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	- 421	-	-	- 421
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych	-	-	-	-	-
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	-	-	-	-	-
Zysk /strata umowy cesji wierzytelności	1 827		-	-	1 827
utworzenie odpisów aktualizujących cesji wierzytelności	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-
Razem zysk strata	1 827	- 62	-	- 349	1 416

01.01.2020-31.12.2020	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF9	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu wg MSSF9	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu wg MSSF9	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej	-	-	-	-	-
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego	-	-	-	-	-
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	223	-	-352	129
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości	-	-	-	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	105	-	-	105

(wszystkie kwoty w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	383	-	-	383
Zysk/strata umowy cesji wierzytelności	3 346		-	-	3 346
Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących umowy cesji wierzytelności	37		-	-	37
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych	-	-	-	-	-
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-
Razem zysk/strata	3 383	711	-	-352	3 742

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY

Wybrane zasady rachunkowości

Podatek wykazywany w sprawozdaniu uwzględnia podatek bieżący oraz podatek odroczony. Bieżący podatek dochodowy ustalany jest na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych kraju siedziby spółki.

Podatek odroczony

Podatek odroczony ustalany jest zgodnie z przepisami podatkowymi uwzględniającymi obowiązujące stawki podatkowe dla operacji, które są już zrealizowane, bądź mają się zrealizować w najbliższej przyszłości a które będą miały wpływ na bieżący podatek dochodowy w przyszłości.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.
Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.
Spółka nie kompensuje aktywów z rezerwami na podatek odroczony.

Podatek bieżący

Wynik spółki za rok 2021 opiera się w istocie na przychodach z dywidend oraz przypisanego wyniku spółek osobowych, które zgodnie z ustawą CIT są zwolnione z podatku oraz przychodach niepodatkowych oszacowanych zgodnie z MSSF 15 ,stanowiących różnice przejściowe. Przychody niepodatkowe, od których nie tworzy się podatku odroczonego stanowią ponad 19 % wszystkich przychodów.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Zysk przed opodatkowaniem	14 879	5 126
Przychody zwiększające podstawę do opodatkowania	13 339	28 366
Przychody wyłączone z opodatkowania	- 32 343	- 11 282
Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania	- 10 541	- 32 470
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	9 566	11 712
Dochód do opodatkowania	**- 5 100**	**1 452**
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata	-	40
Podstawa opodatkowania	- 5 100	1 412
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki podatkowej	-	268

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2021 i 2020

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy	-	268
Dotyczący roku obrotowego	-	268
Korekty dotyczące lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	2 088	- 107
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	2 088	- 107
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	2 088	161

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

W okresie sprawozdawczym nie istniały transakcje, dla których efekt podatkowy został rozpoznany w kapitałach własnych.

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.
Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2020	zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	31.12.2021
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	60	-	-	-	60
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	-	-	-	-	-

Rezerwa na niewykorzystane urlopy	100	40	93	-	47
Ujemne różnice kursowe	-	-	-	-	-
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	131	68	132	-	67
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	-	2 370	-	-	2 370
Prawo użytkowania wieczystego	433		-	1	432
Odpisy aktualizujące należności	1 104	111	-	-	1 215
rezerwy na zobowiązania handlowe	1 518	11 388	6 213	-	6 693
Pozostałe rezerwy	144	236	140	59	181
Suma ujemnych różnic przejściowych	**3 490**	**14 213**	**6 578**	**60**	**11 065**
stawka podatkowa	**19%**	**19%**	**19%**	**19%**	**19%**
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	**663**	**2 701**	**1 250**	**11**	**2 103**

rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2020	zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	31.12.2021
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	1 304	394	-	-	1 698
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	-	-	-	-	-
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	-	-	-	-	-
Dodatnie różnice kursowe	-	-	-	-	-
odsetki od udzielonych pożyczek wycena bilansowa	564	-	220	53	291
różnica w amortyzacji leasingów	-	110	110	-	-
Przychody na przełomie okresu	5 417	20 220	1 089	-	24 548
Inne wydatki rozliczane w bieżącym roku	3 713	-	879	-191	3 025
Suma dodatnich różnic przejściowych	**10 998**	**20 724**	**2 298**	**-138**	**29 562**
stawka podatkowa	**19%**	**19%**	**19%**	**19%**	**19%**
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	**2 090**	**3 938**	**437**	**-26**	**5 617**

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	31.12.2020	zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	31.12.2021
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	663	2 701	1 250	11	2 103
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	2 090	3 938	437	-26	5 617
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	**-1 427**	**-1 237**	**813**	**38**	**-3 514**

Spóła nie utworzyła podatku odroczonego związanego ze stratą podatkową wygenerowaną w roku 2021. W roku 2022 Spółka oceni możliwość rozliczenia straty podatkowej i na tej podstawie podejmie decyzję co do tworzenia lub nie aktywa tytułu podatku odroczonego.

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W roku obrotowym 2021 nie miało miejsca zaniechanie działalności w żadnym z obszarów działalności Spółki.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wybrane zasady rachunkowości

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną

liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Zysk netto z działalności kontynuowanej	12 791	4 964
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	12 791	4 964
Efekt rozwodnienia:	-	-
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	12 791	4 964
Zysk na 1 akcję	1,07	0,41

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	12 000 000	12 000 000
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
- opcje na akcje	-	-
- obligacje zamienne na akcje	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	12 000 000	12 000 000

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Spółki VOTUM S.A. z siedzibą we Wrocławiu przedłożył Radzie Nadzorczej do zaopiniowania wniosek w sprawie podziału zysku w kwocie netto 4 965 352,33 zł (słownie: cztery miliony dziewięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy trzysta pięćdziesiąt dwa złote trzydzieści trzy grosze) wypracowanego w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 w następujący sposób:
a) 4 200 000,00 zł (słownie: cztery miliony dwieście tysięcy złotych) zostanie przeznaczone na dywidendę dla akcjonariuszy tj. kwotę 0,35 zł na jedną akcję,
b) 765 352,33 zł (słownie: siedemset sześćdziesiąt pięć tysięcy trzysta pięćdziesiąt dwa złote trzydzieści trzy grosze) zostanie przeznaczone na kapitał zapasowy.
Powyższa rekomendacja została pozytywnie zaopiniowana przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 26 maja 2021 r.
W dniu 21.06.2021 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Votum S.A. podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za rok obrotowy 2020, wypracowanego w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., w kwocie 4 200 000,00 zł (słownie: cztery miliony dwieście tysięcy złotych) na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy. Wysokość dywidendy przypadającej na jedną akcję wynosi 0,35 zł (słownie: trzydzieści pięć groszy). Liczba akcji objętych dywidendą wynosi: 12 000 000. Jednocześnie Zwyczajne Walne Zgromadzenie Votum S.A. ustaliło dzień dywidendy na 21.09.2021 r. oraz dzień wypłaty dywidendy na 15.12.2021 r. Dywidenda została wypłacona zgodnie z Uchwałą ZWZA.

	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	wartość w zł	Wartość na 1 akcję	Data wypłaty	wartość w zł	Wartość na 1 akcję
wynik roku 2020	15.12.2021	4 200 000	0,35 zł	-	-	-

Nota 10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Wybrane zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe to aktywa, które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich świadczeniu usług oraz, którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres. Ujęcie w sprawozdaniu finansowym składnika środków trwałych następuje pod warunkiem spełnienia poniższych dwóch warunków łącznie:

- jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu środkowi trwałemu oraz

- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia wartości danego środka trwałego (składnik posiada cenę nabycia lub koszt wytworzenia albo inną wartość, którą można wiarygodnie określić).

Odpisy amortyzacyjne rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Odpisy są dokonywane metodą liniową, dla poszczególnych grup środków trwałych przyjęto okresy użytkowania w następujących przedziałach:

- urządzenia techniczne i maszyny od 13 miesięcy do 5 lat
- środki transportu od 2 do 7 lat
- inne środki trwałe od 13 miesięcy do 5 lat.
- budynki i budowle od 40 do 75 lat

Metodę amortyzacji, wartość końcową oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku.
W przypadku wystąpienia takiej konieczności, korekt odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach następnych (prospektywnie).

Szacunki i profesjonalny osąd

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika rzeczowych aktywów trwałych. Dotyczy to zarówno własnych środków trwałych jak i będących przedmiotem leasingu. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
Spółka na bieżąco kontroluje przydatność aktywów trwałych dla prowadzenia działalności. W przypadku gdy zaistnieją przesłanki do utraty wartości przez środek trwały, przeprowadza się test na utratę wartości środków trwałych.

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, 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 jakiejkolwiek 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, pomniejszone 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 utracie wartości.
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w rzeczowych aktywach trwałych.

W stosunku do leasingów dotychczas sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne na dzień pierwszego zastosowania (z wyjątkiem umów dotyczących składników o niskiej wartości oraz umów o pozostałym okresie krótszym niż 12 miesięcy) Spółka ujęła zobowiązanie wycenione jako wartość bieżącą pozostałych do zapłaty opłat leasingowych, zdyskontowanych krańcową stopą procentową leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania.
Na początku umowy spółki Spółka oceniają, czy dana umowa zawiera leasing. Umowa jest leasingiem, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Spółka nie rozpoznała umów, w których występowałaby jako leasingodawca.

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Przy ustalaniu okresu leasingu, Spółka rozważa wszystkie istotne fakty i zdarzenia, powodujące istnienie zachęt ekonomicznych do skorzystania z opcji przedłużenia lub nie skorzystania z opcji wypowiedzenia. Ocena okresu leasingu przeprowadzana jest na dzień rozpoczęcia leasingu. Ponowna ocena jest dokonywana w przypadku wystąpienia znaczącego zdarzenia lub znaczącej zmiany w okolicznościach, które leasingobiorca kontroluje, wpływających na tę ocenę.

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2021	31.12.2020
Własne	10 312	10 611
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	2 082	1 646
Razem	12 394	12 257

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań:

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2021	31.12.2020
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	9 645	9 765
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych	-	-
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	-	-
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	2 082	1 646
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	11 727	11 411

Budynek biurowy przy ul. Wyścigowej ujęty w pozycji rzeczowych aktywów trwałych stanowi zabezpieczenie zobowiązań kredytowych wynikających z umowy wieloproduktowej :

- Kredytu inwestycyjnego na kwotę 9 350 000 PLN. Kredyt został udzielony na okres do dnia 5 marca 2026 roku.
- Kredytu obrotowego na kwotę 10 000 000 PLN. Kredyt został udzielony na okres do dnia 30 czerwca 2022 roku.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2020 - 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	1 022	10 498	4 342	1 244	507	-	17 613
Zwiększenia, z tytułu:	-	32	1 254	260	-	-	1 546
- nabycia środków trwałych	-	32	638	-	-	-	670
- połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
- zawartych umów leasingu	-	-	616	260	-	-	876
- przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
- ujawnienie mssf 16	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	14	28	49	8	-	99
- zbycia	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	14	28	49	8	-	99
- sprzedaży spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	-
- przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
- wniesienia aportu	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021 roku	1 022	10 516	5 568	1 455	499	-	19 060
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku	69	732	3 461	588	502	-	5 352
Zwiększenia, z tytułu:	14	149	881	360	2	-	1 406
- amortyzacji	14	149	881	360	2	-	1 406
- przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:		10	27	47	8	-	92
- likwidacji	-	10	27	-	8	-	45
- sprzedaży	-	-	-	47	-	-	47
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2021 roku	83	871	4 315	901	496	-	6 666
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021 roku	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania spółek zagranicznych							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	939	9 645	1 253	554	3	-	12 394

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2020 - 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	1 022	10 498	3 511	1 044	509	0	16 584
Zwiększenia, z tytułu:	**-**	**-**	**834**	**346**	**-**	**-**	**1 180**
- nabycia środków trwałych	-	-	489	-	-	-	489
- połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
- zawartych umów leasingu	-	-	345	346	-	-	691
- przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
- ujawnienie mssf 16	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	**-**	**-**	**3**	**146**	**2**	**-**	**151**
- zbycia	-	-	3	146	-	-	149
- likwidacji	-	-	-	-	2	-	2
- sprzedaży spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	-
- przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
- wniesienia aportu	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020 roku	1 022	10 498	4 342	1 244	507	0	17 613
Umorzenie na dzień 01.01.2020 roku	55	586	2 935	357	501	0	4 434
Zwiększenia, z tytułu:	14	146	529	348	4	-	1 041
- amortyzacji	14	146	529	348	4	-	1 041
- przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:		-	3	114	2	-	119
- likwidacji	-	-	-	-	2	-	2
- sprzedaży	-	-	3	114	-	-	117
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2020 roku	69	732	3 461	591	503	-	5 356
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020 roku	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020 roku	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdania spółek zagranicznych							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	953	9 766	881	653	4	-	12 257

Środki trwałe w budowie

Nie wystąpiły.

Istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie dokonano istotnych transakcji nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe w leasingu	31.12.2021			31.12.2020		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 022	83	939	1 022	69	953
Nieruchomości	-	-	-	-	-	-
Maszyny i urządzenia	1 458	871	587	503	296	207
Środki transportu	1 457	901	556	693	207	486
Pozostałe środki trwałe			-	-	-	-
Razem	3 937	1 855	2 082	2 218	572	1 646

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2021 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 587 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2020 roku: 207 tysięcy PLN). Wartość bilansowa środków transportu użytkowanych na dzień 31 grudnia 2021 roku na mocy umów leasingu finansowego 556 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2020 roku: 486 tysięcy PLN).

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczyście

Adres nieruchomości	Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów	Nr działki	Powierzchnia działki [HA] na 31.12.2021	Wartość na 31.12.2021	Powierzchnia działki [HA] na 31.12.2020	Wartość na 31.12.2020
u. Wyścigowa 56i, Wrocław	WRK1K/00183448/8	026401-1.0021.7.20/25	0,158	939	0,158	953
OGÓŁEM			0,158	939	0,158	953

Koszy tytułu:	Prezentacja w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym	31.12.2021	31.12.2020
odsetek z tytułu leasingu	Koszty finansowe	134	108
leasingu krótkoterminowego	Koszty według rodzaju: Usługi Obce	-	-
leasingu aktywów o niskiej wartości niebędący leasingiem krótkoterminowym	Koszty według rodzaju: Usługi Obce	-	-
zmiany opłat leasingowych nieujętych w wycenie zobowiązań leasingowych	Koszty według rodzaju: Usługi Obce	-	-

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych w leasingu

Łączna wartość amortyzacji środków trwałych w leasingu w 2021 roku wyniosła 686 tys. PLN.

Odpisy aktualizujące środki trwałe w leasingu

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości dotyczące środków w leasingu nie wystąpiły.

Zabezpieczenia na środkach trwałych w leasingu

Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych oraz umów dzierżawy z opcją zakupu został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

Odpisy aktualizujące rzeczowa aktywa trwałe z tytułu utraty wartości

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących rzeczowych aktywów trwałych z tyt. utraty wartości w roku obrotowym oraz z w okresie porównywalnym.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

Planowane nakłady inwestycyjne na rok 2022

Planowane wydatki inwestycyjne w roku 2022 związane są głównie z wymianą sprzętu komputerowego oraz utrzymaniem, sprawnym funkcjonowaniem serwerów i sieci komputerowej oraz modernizacją systemów służących do obsługi spraw i komunikacji z klientami a także współpracownikami Spółki. Ponoszone nakłady inwestycyjne w 2022 r. będą miały charakter odtworzeniowy majątku Spółki.

Kwoty zobowiązań poczynionych na rzecz dokonanych zakupów rzeczowych aktywów trwałych

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie poczyniono zobowiązań związanych z nabyciem środków trwałych.

Nota 11. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wybrane zasady rachunkowości

Za wartości niematerialne uznaje się taki składnik majątkowy, który jest możliwym do zidentyfikowania niepieniężnym składnikiem aktywów, nie mającym postaci fizycznej, będącym w posiadaniu jednostki gospodarczej w celu wykorzystania w produkcji i dostarczaniu dóbr lub świadczenia usług, albo w celu oddania do odpłatnego użytkowania osobom trzecim lub w celach związanych z działalnością administracyjną jednostki.
Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych rozpoczynają się gdy są one dostępne do użytkowania. Odpisy są dokonywane metodą liniową, dla poszczególnych grup przyjęto okresy użytkowania w następujących przedziałach:

- oprogramowania komputerowe 13 miesięcy do 10 lat
- koncesje patenty licencje 2 -5 lat
- inne wartości niematerialne od 13 miesięcy do 5 lat
- koszty zakończonych prac B+R od 13 miesięcy do 10 lat

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2021-31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	412	3 074	5	3 491
Zwiększenia, z tytułu:	-	8	-	8
- nabycia	-	8	-	8
- przeszacowania	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	110	-	110
- zbycia	-	-	-	-
- likwidacji	-	110	-	110
- przeszacowania	-	-	-	-
- inne	-		-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021 roku	412	2 972	5	3 389
Umorzenie na dzień 01.01.2021 roku	31	2 378	5	2 414
Zwiększenia, z tytułu:	82	230	-	311
- amortyzacji	82	230	-	311
- przeszacowania	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	110	-	110
- likwidacji	-	110	-	110
- sprzedaży	-	-	-	-
- przeszacowania	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-

Umorzenie na dzień 31.12.2021 roku	113	2 498	5	2 615
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021 roku	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021 roku	-	-	-	-
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	299	474	-	773

W roku 2020 zakończono prace rozwojowe dotyczące projektów programistycznych obejmujących portale informacyjno- komunikacyjne oraz oprogramowanie typu ERP i systemu służącego do obsługi wokand. Spółka udostępnia do korzystania za wynagrodzeniem narzędzia spółkom z Grupy Kapitałowej . Oprócz przychodów z udostępniania z narzędzi , spółka ponosi korzyści wynikającego z ograniczenia kosztów związanych z automatyzacją wielu procesów. Koszty zakończonych prac B+R są amortyzowane zgodnie okresem przewidywanego użytkowania, który określono na 5 lat.

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2020-31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	-	2 493	5	2 498
Zwiększenia, z tytułu:	412	581	-	993
- nabycia	-	581	-	581
- przeszacowania	412	-	-	412
- inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-
- zbycia	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-
- przeszacowania	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020 roku	412	3 074	5	3 491
Umorzenie na dzień 01.01.2020 roku	-	2 157	5	2 162
Zwiększenia, z tytułu:	31	222	-	252
- amortyzacji	31	222	-	252
- przeszacowania	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-
- przeszacowania	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2020 roku	31	2 379	5	2 414
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020 roku	-	-	-	-

Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020 roku	-	-	-	
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	381	695	-	1 077

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2021 – 31.12.2021r.
Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości niematerialnych w roku obrotowym oraz z w okresie porównywalnym.

Struktura własności
Wszystkie wartości niematerialne i prawne stanowią własność Spółki.

Nota 12. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Wybrane zasady rachunkowości

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wyceniane są w cenie nabycia powiększonej o możliwe do przyporządkowania koszty związane z ich nabyciem. Podlegają one testowi na utratę wartości na koniec każdego okresu sprawozdawczego. W przypadku gdy zaistnieje uzasadniona obawa, że mogą one utracić w całości lub w części swoją wartość, dokonuje się odpisu aktualizującego w ciężar kosztów finansowych.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia	31.12.2021	31.12.2020
jednostek zależnych	30 132	30 345
jednostek współzależnych	-	-
jednostek stowarzyszonych	408	-
Razem	**30 540**	**30 345**

W dniu 15 stycznia 2021 r. VOTUM S.A. zbyła na rzecz osoby fizycznej 100 udziałów Spółki Eko Instalator sp. z o.o., co stanowi 10% udziału procentowego w kapitale, o łącznej wartości nominalnej 5000 zł. VOTUM S.A. stał się właścicielem 90% udziałów.

W dniu 18 stycznia 2021 r. VOTUM S.A. zbyła na rzecz osoby fizycznej 100 udziałów Spółki Eko Instalator sp. z o.o., co stanowi 10% udziału procentowego w kapitale, o łącznej wartości nominalnej 5000 zł. VOTUM S.A. stał właścicielem 80% udziałów.

W dniu 5 lutego 2021 r. został zawarty akt notarialny, na mocy którego do Kancelarii Adwokatów i Radców Prawnych A. Łebek i Wspólnicy sp. k. przystąpił nowy komplementariusz, posiadający 1% w prawach głosu. Tym samym VOTUM S.A. uczestniczy w zysku Spółki w 97%.

W dniu 21 czerwca 2021 r. VOTUM S.A. nabyła 90 udziałów Spółki Expert Go sp. z o. o., co stanowi 90% udziału procentowego w kapitale, o łącznej wartości nominalnej 58 200 zł. Obecnie VOTUM S.A. jest właścicielem 90% udziałów.

W dniu 23 czerwca 2021 r. VOTUM S.A. zbyła za rzecz osoby fizycznej 228 250 udziałów Spółki Centrum Medycznej Oświaty sp. z o. o. z siedzibą we Lwowie, co stanowi 55% udziału w kapitale, o łącznej wartości nominalnej 2 500 zł. Obecnie VOTUM S.A. nie jest już właścicielem spółki Centrum Medycznej Oświaty sp. z o. o. z siedzibą we Lwowie.

W dniu 23 lipca 2021 r. VOTUM S.A. nabyła od osób fizycznych 2000 akcji imiennych spółki Votum Green Project S.A., co stanowi 2% udziału procentowego w kapitale, o łącznej wartości nominalnej 2000 zł. Obecnie VOTUM S.A. jest właścicielem 75% akcji.

W dniu 17 sierpnia 2021 r. VOTUM S.A. nabyła 240 000 akcji imiennych spółki Votum Energy S.A., co stanowi 24% udziału w kapitale, o łącznej wartości nominalnej 240 000 zł. VOTUM S.A. stała właścicielem 90% udziałów

W dniu 10 września 2021 r. VOTUM S.A. nabyła 100 udziałów spółki Eko Instalator, co stanowi 20% udziału w kapitale zakładowym spółki zależnej, o łącznej wartości nominalnej 10 000 zł. VOTUM S.A. obecnie jest właścicielem 100% udziałów.

W dniu 25 października 2021 r. Columbus Elite S.A. nabyła od VOTUM S.A. 450 000 akcji spółki zależnej od VOTUM S.A. – Votum Energy S.A., co stanowi 45% udziału procentowego w kapitale zakładowym spółki. Obecnie VOTUM S.A. jest właścicielem 45%,

W dniu 23 listopada 2021 r. VOTUM S.A. nabyła od osób fizycznych 980 udziałów w spółce Partnerskie Kluby Biznesu sp. z o. o., co stanowi 49% kapitału zakładowego, o łącznej wartości nominalnej 490 000 zł. VOTUM S.A. jest właścicielem 100 % udziałów,

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Jednostki powiązane		
Stan na początek okresu	**30 345**	**29 005**
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	**3 165**	**1 524**
- połączenia jednostek gospodarczych	-	-
- zakupu jednostki	3 025	465
- utworzenia jednostki	-	1 059
- podwyższenia kapitału	-	-
- odrócenie odpisów aktualizujących wartość udziałów	140	

Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	**2 970**	**185**
- sprzedaż udziałów w jednostki zależnej	600	45
- reklasyfikacja	-	-
- obniżenia kapitału w jednostce zależnej	-	-
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	2 370	140
Stan na koniec okresu	**30 540**	**30 345**

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Jednostki powiązane		
Stan na początek okresu	**30 345**	**29 005**
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	**3 165**	**1 524**
- połączenia jednostek gospodarczych	-	-
- zakupu jednostki	3 025	465
- utworzenia jednostki	-	1 059
- podwyższenia kapitału	-	-
- odwrócenie odpisów aktualizujących wartość udziałów	140	
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	**2 970**	**185**
- sprzedaż udziałów w jednostki zależnej	600	45
- reklasyfikacja	-	-
- obniżenia kapitału w jednostce zależnej	-	-
- odpisy aktualizujące wartość udziałów	2 370	140
Stan na koniec okresu	**30 540**	**30 345**

Testy na utratę wartości

Spółka przeprowadziła testy pod kątem utraty wartości aktywów w oparciu o modele zdyskontowanych przepływów pieniężnych.
W wyniku przeprowadzonych analiz Zarząd Jednostki dominującej dokonał 100% odpisu aktualizującego wartości udziałów spółki Reedem sp. z o.o. w łącznej kwocie 2 370 tys. PLN. Dokonany odpis aktualizujący został wykazany w ramach kosztów finansowych.

Podstawą testów były przygotowane przez zarządy poszczególnych spółek plany finansowe na lata 2022-2026. Plany te zostały sporządzone na podstawie najlepszej wiedzy jaką na dzień sporządzenia testów posiadały zarządy tych podmiotów, co do możliwości realizacji zamierzeń biznesowych we wskazanej perspektywie.

W przypadku pozostałych testowanych wartości firm nie wystąpiła konieczność utworzenia odpisów aktualizujących, ponieważ wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne były powyżej wartości bilansowej.

Poniższa tabela przedstawia przyjęte założenia dotyczące ustalenia kosztu kapitał własnego dla ośrodków wypracowujących środki pieniężne powstałe przy nabyciu DSA Invetsment S.A. ; Kancelarii Adwokatów i Radców Prawnych A. Łebek i Wspólnicy sp.k. (KAiRP Łebek) oraz ExpertGo Sp. z o.o. oraz Votum Finance Help Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	DSA Investment	KAIRP Łebek	ExpertGo	Votum Finance Help
Stopa zwrotu wolna od ryzyka	3,61%	3,61%	3,61%	3,61%
Premia za ryzyko	5,08%	5,08%	5,08%	5,08%
Beta odlewarowana	1,00	1,00	1,00	1,00
Beta uwzględniająca stopień lewarowania	1,00	1,04	2,28	1,75
Ryzyko specyficzne:	1,00%	1,00%	1,00%	15%
Koszt kapitału własnego (CAPM)	**9,7%**	**9,9%**	**16,2%**	**27,50%**

Na podstawie przyjętych założeń oraz opracowanych prognoz finansowych uzyskano następujący wartości odzyskiwalne

Wyszczególnienie	DSA Investment	KAIRP Łebek	ExpertGo	Votum Finance Help
1. Wartość bieżąca FCF z okresu prognozy	12 920	11 267	2 265	34 189
2. Stała stopa wzrostu FCF po okresie prognozy (q)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Wartość rezydualna	24 592	39 075	3 644	53 611
4. Bieżąca wartość zadłużenia netto -	2 186	12	359	2 217
5. Wartość aktywów nieoperacyjnych	2 750	-	-	-
Wartość odzyskiwalna	**42 447**	**49 323**	**5 550**	**85 582**

Analiza wrażliwości

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyników wycen wartości odzyskiwalnych na zmianę kluczowych założeń, które kierownictwo przyjęło do przeprowadzonych zgodnie z MSR 36 testów na utratę wartości.
Analiza przedstawia jak zmieni się wartość poszczególnych wycen w wyniku zmiany:

- stopy dyskontowej o +2/-2 punktów procentowych,
- marży EBIT o +2/-2 punktów procentowych.

Zmiana kluczowych założeń nie powoduje, że wartość bilansowa ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest wyższa od wartości odzyskiwalnej.

DSA Investment	(w tys. zł)
Wynik wyceny	42 447
Zmiana średnioważonego kosztu kapitału (WACC)	
+ 2 p.p.	35 822
- 2 p.p.	52 544
Zmiana marży EBIT	
+ 2 p.p.	49 340
- 2 p.p.	35 554

KAIRP Łebek	(w tys. zł)
Wynik wyceny	49 323
Zmiana średnioważonego kosztu kapitału (WACC)	
+ 2 p.p.	39 401
- 2 p.p.	64 509
Zmiana marży EBIT	
+ 2 p.p.	53 730
- 2 p.p.	44 917

ExpertGo	(w tys. zł)
Wynik wyceny	5 550
Zmiana średnioważonego kosztu kapitału (WACC)	
+ 2 p.p.	4 718
- 2 p.p.	6 660
Zmiana marży EBIT	
+ 2 p.p.	5 986
- 2 p.p.	5 115

Votum Finance Help	(w tys. zł)
Wynik wyceny	85 582
Zmiana średnioważonego kosztu kapitału (WACC)	
+ 2 p.p.	75 974
- 2 p.p.	97 052
Zmiana marży EBIT	
+ 2 p.p.	85 771
- 2 p.p.	85 393

Inwestycje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych na dzień 31.12.2021r.

W 2021 roku Spółka utraciła kontrolę nad spółką Votum Energy S.A., ale posiadała na dzień bilansowy nadal 45% liczby głosów oraz udziały w wyniku spółki. Udział w spółce został zakwalifikowany jako jednostka stowarzyszona.

Nota 13. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Wybrane zasady rachunkowości

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych. Wydatki i koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym. Pozycje wykazywane w rozliczeniach międzyokresowych czynnych mają charakter przedpłat za usługi, które będą wykonywane w przyszłości (np. ubezpieczenie lub prenumeraty). Do rozliczeń międzyokresowych czynnych nie można zaliczyć poniesionych kosztów związanych z usługami, które już zostały wykonane albo zakupami i produkcją, które już zostały dokonane, nawet jeżeli korzyści ekonomiczne zostaną osiągnięte w przyszłości. Możliwe jest zaliczanie tego typu nakładów do innych grup aktywów pod warunkiem, że spełnione są kryteria obowiązujące dla tych grup aktywów.
Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonywane są stosownie do upływu czasu.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 204	7 895
Kaucje gwarancyjne zdeponowane w banku	-	-
RAZEM	**6 204**	**7 895**

Pozycja długoterminowych rozliczeń międzyokresowych obejmuje aktywowane wydatki na nabycie wierzytelności w drodze cesji związane z projektem szkód rzeczowych oraz aktywowane koszty opłat sądowych i aktywów z tyt. realizacji usług MSSF 15.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2021	31.12.2020
- koszty usług obcych	73	77
- wydatki na nabycie cesji wierzytelności	2 271	4 203
- opłaty sądowe / MSSF 15	3 860	3 615
RAZEM	**6 204**	**7 895**

Nota 14. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Wybrane zasady rachunkowości

Za aktywa finansowe dostępne do sprzedaży uznaje się wszystkie te aktywa, których wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Natomiast za działalność zaniechaną, Spółka uważa te wydzielone aktywa, które przestała wykorzystywać w zwykłej działalności operacyjnej.

Na dzień bilansowy pozycja nie występuje.

Nota 15. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Wybrane zasady rachunkowości

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wyceniane są w zależności od charakteru instrumentu finansowego według wartości godziwej w przypadku gdy instrumenty notowane są na giełdzie, bądź wyceniane według skorygowanej ceny nabycia ustalanej na podstawie wewnętrznej stopy zwrotu.

Spółka jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy identyfikuje wydatki na nabycie cesji wierzytelności opisane w punkcie poniżej.

	31.12.2021		
Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	4 367
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające - aktywa	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające – pasywa	-	-	-

	31.12.2020		
Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	**poziom 1**	**poziom 2**	**poziom 3**
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	8 576
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające - aktywa	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające - pasywa	-	-	-

Nota 16. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE, WYDATKI NA NABYCIE CESJI WIERZYTELNOŚCI

Wybrane zasady rachunkowości

Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym pożyczki z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Na pozostałe aktywa finansowe w latach 2020-2021 składały się wyłącznie udzielone pożyczki.

Inwestycje długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone, w tym:	1 708	3 891
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	-	-
RAZEM	**1708**	**3891**

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone, w tym:	6 233	7 222
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	-	-
Instrumenty finansowe utrzymane do terminu wymagalności	-	-
RAZEM	**6 233**	**7 222**

Należności długoterminowe

Spółka nie posiada należności długoterminowych.

Udzielone pożyczki według stanu na 31.12.2021 r., w tym dla Zarządu

Pożyczkobiorca	Wartość wg umowy	Wartość bilansowa netto	Odpis aktualizujący	Termin spłaty	Efektywna stopa procentowa	Zabezpieczenia
Centrum Medycznej Oświaty Sp. z o.o.	50	-	53	31.12.2020	WIBOR 1M + 2%	
BeCARed.pl S.A.	4 000	4 112	-	31.12.2022	WIBOR 1M + 2%	
Expert Go Sp.z o.o.	255	257	-	31.12.2022	WIBOR 1M + 2%	
Kancelaria Prawna Vidshkoduvannya Sp. z o.o.	350	50	-	31.12.2023	WIBOR 1M + 2%	
LAW STREAM Sp. z o.o.	82	87	-	31.12.2022	WIBOR 1M + 2%	
Partnerskie Kluby Biznesu Sp. z o.o.	1 380	400	-	31.12.2023	WIBOR 1M + 2%	hipoteka na nieruchomości, weksel in blanco
REDEEM Sp. z o.o.	830	297	-	31.12.2022	WIBOR 1M + 2%	
Ukraińsko-Polskie Centrum Rehabilitacji Votum Sp. z o.o.	360	-	417	30.09.2021	WIBOR 1M + 2%	
Votum Green Project S.A.	2 250	2 286	-	31.08.2023	WIBOR 1M + 2%	
Concierge Sp .z o.o.	148	-	136	31.12.2016	WIBOR 1M + 2%	
Adamkiewicz Paweł				31.01.2022	WIBOR 1M + 2%	

	50	31	-		
Szczygłowski Przemysław	50	41	-	31.01.2022	WIBOR 1M + 2%
osoby fizyczne	1 285	380	15	31.07.2022	WIBOR 1M + 2%
Razem Pożyczki	11 090	7 941	621		

01.01.2021-31.12.2021	Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu wg MSSF 9
Stan na początek okresu	8 576	11 112	-	7 008
Zwiększenia	249	4 392		12 156
Nabycie wierzytelności	249	-	-	-
Zakup akcji	-	-	-	-
Udzielenie pożyczek	-	4 144	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	11 278
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej	-	248	-	-
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał	-	-	-	-
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	-	-	-	-
Zwiększenie zobowiązań leasingowych	-	-	-	878
Zmniejszenia	4 567	7 564	-	3 678
Sprzedaż akcji	-	-	-	-
Spłata pożyczek udzielonych	-	6 799	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	-	-	-	3 026
Rozliczenie kosztu nabycia wierzytelności	4 476	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości	92	421	-	-
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał	-	344	-	-
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	-	-	-	- 19
Spłata zobowiązań leasingowych	-	-	-	671
Stan na koniec okresu	4 258	7 940	-	15 486

01.01.2020-31.12.2020	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu wg MSSF 9
Stan na początek okresu	16 135	8 635	-	15 163
Zwiększenia	811	11 014	-	2 187
Nabycie wierzytelności	811	-	-	
Zakup akcji	-	-	-	-
Udzielenie pożyczek	-	10 791	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	1 675
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej	-	223	-	-
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał	-	-	-	-
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	-	-	-	-
Zwiększenie zobowiązań leasingowych	-	-	-	-
Zmniejszenia	8 370	8 537	-	10 342
Sprzedaż akcji	-	-	-	-
Spłata pożyczek udzielonych	-	8 481	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	-	-	-	9 936
Rozliczenie kosztu nabycia wierzytelności	8 333	-	-	
Odpisy z tytułu utraty wartości	37	40	-	-
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał	-	16	-	-
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	-	-	-	9
Spłata zobowiązań leasingowych	-	-	-	397
Stan na koniec okresu	8 576	11 112	-	7 008

Oczekiwane straty kredytowe z tytułu pozostałych aktywów finansowych	2021	2020
Stan na początek okresu	494	351
Utworzenie	3234	143
Odwrócenie	140	0

Stan na koniec okresu	3588	494

Wydatki na nabycie cesji wierzytelności

Wydatki na nabycie cesji wierzytelności

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z działalnością nabywania cesji wierzytelności dotyczącą szkód w pojazdach, wydatki dotyczące nabycia wierzytelności, wykonania opinii eksperckich oraz kosztów postepowania sądowego są aktywowane do czasu uzyskania korzyści ekonomicznych. Aktywo jest okresowo poddawane ocenie utraty wartości poprzez analizę skuteczności poniesionych nakładów. Aktywowane koszty obciążają wynik finansowy po wpływie należnego roszczenia z tyt. cesji. Uzyskany przychód i koszty poniesione na nabycie cesji są prezentowane w rachunku zysków i start odrębnie, w pozycjach przychodów ze sprzedaży i kosztów usług obcych.

Pozycja Wydatki na nabycie cesji wierzytelności obejmuje wydatki na nabycie wierzytelności w drodze cesji związane z projektem szkód rzeczowych oraz koszty dotyczące prowadzenia spraw w tym projekcie (opinie rzeczoznawców, opłaty sądowe). Wydatki są aktywowane w momencie poniesienia , natomiast obciążają koszty w momencie uzyskania przychodu. Spółka dokonuje okresowej oceny utraty wartości aktywa poprzez ocenę skuteczności zainwestowanych nakładów.

Model szacowanych strat

Odpisy statystyczne – w sprawach z segmentu cesji wierzytelności oczekiwane straty szacowane są w oparciu o ustaloną historycznie skuteczność zakończenia sprawy sukcesem.
W przypadku cesji wierzytelności skuteczność ustalana jako relacja spraw zakończonych wygraną/roszczeniem przewyższającym poniesione nakłady do łącznej liczby spraw skierowanych do archiwum.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Stan aktywowanych wydatków na początek okresu	**8 576**	**16 135**
zwiększenia	249	811
zmniejszenia w tym:	4 476	8 333
- wykorzystanie (rozliczenie kosztów po uzyskaniu przychodu)	4 476	8 333
Odpis aktualizujący	-17	37
- zwiększenia	92	37
- zmniejszenia	-109	0
Stan aktywowanych wydatków na koniec okresu	**4 367**	**8 576**
- długoterminowe	2 271	4 203
- krótkoterminowe	2 096	4 374

Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą

Spółka nie posiada instrumentów zabezpieczających wartość godziwą

Instrumenty pochodne zabezpieczające wartość godziwą

Spółka nie posiada instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość godziwą

Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne

Spółka nie posiada instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne

Nota 17. ZAPASY

Zapasy

Zapasy są to aktywa, które, przeznaczone są do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż, mające postać materiałów lub dostaw surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.
Na dzień bilansowy pozycja nie występuję.

Nota 18. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU REALIZACJI USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI , AKTYWA Z TUTUŁU REALIZAJI UMÓW MSSF 15

Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF 15

Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF 15 obejmują należności wynikające z wyceny przychodów zgodnie z MSSF 15 oraz aktywowane do dnia wykonania usługi koszty odnoszące się bezpośrednio do umów z klientami. Są to głównie bezpośrednie koszty związane z obsługą sprawy sądowej klienta. Wprowadzając ujawnienia zgodnie z MSSF 15, bazując na metodach pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania wobec klienta, Spółka przyjmuje metody oparte na wynikach. Mając na uwadze, że wynagrodzenie za świadczoną usługę jest oparte o success fee, pierwszym możliwym momentem ustalenia szacunkowego należnego wynagrodzenia jest wyrok sądu. Wyrok ten uprawdopodobnia wysokość odszkodowania od podmiotu zobowiązanego i tym samym daje podstawę do oszacowania honorarium Spółki . VOTUM S.A. rozpoznaje przychód z nieprawomocnych wyroków pierwszej instancji w wysokości wartości przedmiotu sporu skorygowanego o wartość niezrealizowanych wyroków pierwszej instancji. W stosunku do umów o dochodzenie roszczeń z umów bankowych zastosowano analogiczną metodę wyceny jak w przypadku dochodzenia roszczeń za szkody osobowe, tj. rozpoznając przychód nieprawomocnych wyroków pierwszej instancji. Wartość wynagrodzenia przysługującego spółce jest uzależniona od skutku jaki wywoływał wyrok.
W przypadku uznania przez sąd bezskuteczności kwestionowanych klauzul umownych i doprowadzenia do usunięcia z umowy mechanizmu przeliczającego kredyt według kursu franka szwajcarskiego z jednoczesnym pozostawieniem pozostałych warunków umownych w mocy, wynagrodzenie będzie stanowiło określony w umowie % od wartości tzw. nadpłaconych rat.
W przypadku uznania przez sąd nieważności umowy kredytowej, wynagrodzenie spółki zgodnie z treścią zawartych umów będzie stanowiło określony % od kwoty uruchomionego/ oddanego do dyspozycji kredytu. W takim przypadku wartość zasądzonych przez sąd kwot nie wpływa na wysokość wynagrodzenia spółki, gdyż do jego ustalenia przyjęte inne parametry, znane klientowi w chili zawierania umowy ze spółką.

W sprawach o dochodzenie roszczeń bankowych skuteczność w prowadzonych sprawach przed sądem I instancji wynosi 96% oraz 98% w zakresie wyroków prawomocnych, tj. wydanych przez sądy II instancji. Bazując na przedstawionych wskaźnikach do szacunku przychodów MSSF 15 przyjęto skuteczność na poziomie 98%.

Klasyfikacja wyroków wg skutku	ROK 2020		ROK 2021		ROK 2022*	
	I instancja	II instancja	I instancja	II instancja	I instancja	II instancja
Nieważność	39	2	996	36	850	69
PLN + Libor (odfrankowienie)	29	1	125	15	60	7
Średni NBP	-	-	7	2	9	-
UNWW	2	-	2	-	-	1
Oddalenie powództwa	10	1	34	-	25	
Uchylenie	-	-		3		5
Razem	**80**	**4**	**1 164**	**56**	**944**	**82**

	I instancja		II instancja**	
	liczba	%	liczba	%
korzystne	2103	96%	131	98%
niekorzystne	85	4%	3	2%

W roku 2021 liczba wydanych wyroków oraz wartość zasądzonych roszczeń zmieniała istotnie szacunki przychodów MSSF 15 segmentu bankowego. Przychód/aktywa na koniec 2021 roku oszacowano na bazie 1 105 wyroków I instancji wydanych w roku obrotowym. Przychody segmentu umów o dochodzenie roszczeń w sprawach bankowych miały najistotniejszy wpływ na skonsolidowany wynik finansowy Grupy oraz stanowią istotną zmianę wartości tych danych w stosunku do okresów poprzednich.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa netto z tytułu realizacji umów MSSF 15	**26 532**	**8 041**
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	26 532	**8 041**
- koszty opłat sądowych	3 025	3 713
- należności z tytułu przychodu ujętego MSSF15	23 507	4 328
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	1 590	1 780
- koszty opłat sądowych	1 590	1 780
- należności z tytułu przychodu ujętego MSSF15	-	-
Należności brutto	**28 122**	**9 821**

Zmiana stanu odpisów Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF 15	31.12.2021	31.12.2020
Jednostki powiązane nie konsolidowane		
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość aktywów na początek okresu	**-**	**-**
Zwiększenia, w tym:	**-**	**-**
- dokonanie odpisów na opłaty sądowe	-	-
- dokonanie odpisów na należności z tytułu przychodu MSSF 15	-	-

Zmniejszenia w tym:	-	-
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
- zakończenie postępowań	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF15	**-**	**-**
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość aktywów na początek okresu	**1 780**	**1 635**
Zwiększenia, w tym:	**-**	**145**
- dokonanie odpisów na opłaty sądowe	-	145
- dokonanie odpisów na należności z tytułu przychodu MSSF 15	-	0
Zmniejszenia w tym:	**190**	**-**
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	-	-
- zakończenie postępowań	190	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na koniec okresu	**1 590**	**1 780**
Stan odpisów aktualizujących wartość Aktywów z tytułu realizacji umów MSSF15 j. powiązanych i pozostałych na koniec okresu	**1590**	**1 780**

Wyszczególnienie Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF 15	koszty opłat sądowych	należności z tytułu przychodu ujętego MSSF15	ogółem
Stan na 01.01.2021	**5 493**	**4 328**	**9 821**
Utworzone w ciągu roku obrotowego w tym:	79	18 210	18 289
- odniesione na wynik lat ubiegłych	-	730	730
- odniesione na wynik bieżącego roku	79	18 449	18 528
Zmniejszenie	958	-	958
stan na 31.12.2021	**4 614**	**23 507**	**28 121**
Stan odpisów aktualizujących wartość aktywów na 01.01.2021	**1 780**	**-**	**1 780**
Utworzone w ciagu roku , w tym:	**-**	**-**	**-**
- dokonanie odpisów na koszty opłat sądowych w tym:	-	-	-
- odniesione na wynik lat ubiegłych	-	-	-
- odniesione na wynik bieżącego roku	-	-	-
- dokonanie odpisów na należności z tytułu przychodu ujętego MSSF15	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	**190**	-	190
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	-	-	-
- zakończenie postępowań	190		190
Stan odpisów aktualizujących wartość aktywów na 31.12.2021	**1 590**	**-**	**1 590**
Aktywa netto z tytułu realizacji umów MSSF 15	**3 025**	**23 507**	**26 532**
- długoterminowe	2 945	915	3 860
- krótkoterminowe	80	22 592	22 672

Momentem ustalenia szacunkowego należnego wynagrodzenia jest wyrok sądu, który wysoce uprawdopodobnia wysokość odszkodowania od podmiotu zobowiązanego oraz otrzymanie należnego wynagrodzenia w ciągu najbliższych 12 miesięcy.
Należności z tyt. MSSF 15 szacowane są na podstawie portfela spraw i statusu spraw na dzień bilansowy. Zmniejszenie wykazane w tabeli Wyszczególnienie Aktywa z tytułu realizacji umów MSSF jest ujemną zmianą stanu w stosunku do szacunku do na poprzedni dzień bilansowy.

Należności z tytułu realizacji usług i pozostałe

Należności krótkoterminowe, stanowiące część aktywów obrotowych, obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz tę część należności z pozostałych tytułów, która jest wymagalna na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się analizując co najmniej przesłanki pochodzące z wewnętrznych oraz zewnętrznych źródeł informacji. Za przesłanki pochodzące z wewnętrznych źródeł uważa się w szczególności posiadane informacje historyczne na podstawie, których określa się możliwości ściągnięcia należności uwzględniającą charakter procesu postępowania przy egzekwowaniu należności. W przypadku przesłanek pochodzących ze źródeł zewnętrznych, analizuje się głównie czy prawdopodobne jest, że w niedalekiej przyszłości nie nastąpią, znaczące i niekorzystne zmiany mogące wpłynąć na ściągalność należności. Przyjmuje się, że postępowanie sądowe nie stanowi przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego wobec należności, których stroną są podmioty świadczące usługi z zakresu ubezpieczeń komunikacyjnych.

Specyfikacja należności z tytułu realizacji usług oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	5 536	5 512
Pozostałe należności	8 887	7 390
Rozliczenia międzyokresowe	241	230
Razem, w tym	**14 664**	**13 132**
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	14 664	13 132

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu realizacji usług	**5 536**	**5 512**
- od jednostek powiązanych nie objętych konsolidacją	1 977	1283
- od pozostałych jednostek, w tym	3 559	4230
- należności z tytułu zaliczek	2 028	2 422
- należności z tytułu przychodu ujętego memoriałowo	1 040	1089
- należności z tytułu realizacji usług	491	719
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	1 215	1 104
Należności z tytułu realizacji usług brutto	**6 751**	**6 616**

Wynagrodzenie Spółki za prowadzone sprawy ma charakter success fee, a zatem należność od Klienta za wykonaną usługę powstaje już po wpływie odszkodowania dla Klienta na rachunek Spółki. Przekazanie odszkodowania dla Klienta ma miejsce po potrąceniu należnego wynagrodzenia za wykonaną usługę. Taka konstrukcja rozliczeń minimalizuje ryzyko nieściągalnych należności. Jedynie w przypadku, gdy odszkodowanie wypłacane jest przez Ubezpieczyciela bezpośrednio do Klienta, zwiększa się ryzyko kredytowania należności. Na 31 grudnia 2021 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 215 tysięcy PLN (2020: 1 104 tysięcy PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiana stanu odpisów Należności z tytułu realizacji usług	31.12.2021	31.12.2020
Jednostki powiązane nie konsolidowane		
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość aktywów na początek okresu	**-**	**-**
Zwiększenia, w tym:	**-**	**-**
- dokonanie odpisów na należności sporne, przeterminowane	-	-
- dokonanie odpisów w związku z umorzeniem układu	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
- zakończenie postępowań	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość Aktywa z tytułu realizacji umów	**-**	**-**
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość aktywów na początek okresu	**1 404**	**1 349**
Zwiększenia, w tym:	**111**	**141**
- dokonanie odpisów na należności sporne, przeterminowane	111	141
- dokonanie odpisów w związku z umorzeniem układu	-	-
Zmniejszenia w tym:	**-**	**386**
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	**-**	361
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	**-**	25
- zakończenie postępowań	**-**	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na koniec okresu	**1 215**	1 404
Stan odpisów aktualizujących wartość Aktywów z tytułu realizacji umów j. powiązanych i pozostałych na koniec okresu	**1 215**	**1 404**

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

W pozycji należności pozostałych ujęte są m.in. należności wynikające z przypisanych zysków spółek osobowych , a także inne należności nie kwalifikujące się d pozycji należności z tyt. realizacji usług.

	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności, w tym:	**8 887**	**7 390**
- od jednostek powiązanych	6 814	4 873
- od jednostek pozostałych	2 073	2 517
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	-	-
Pozostałe należności brutto	**8 887**	**7 390**

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego.
Nie dotyczy.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2021	31.12.2020
- ubezpieczenia majątkowe	47	67
- prenumerata czasopism	3	4
- koszty usług obcych	191	160
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	-	-
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	**241**	**231**

Nota 19. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
Przez środki pieniężne i ich ekwiwalenty należy rozumieć gotówkę w kasie oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych pozostawione do dyspozycji Spółki. Lokaty terminowe do trzech miesięcy uznaje się za środki pieniężne. Środki pieniężne w walutach obcych są przeliczane na walutę funkcjonalną na każdy dzień bilansowy.

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	**149**	**310**
kasa	12	6
rachunki bankowe	137	304
Inne środki pieniężne:		**-**
Środki pieniężne w drodze	-	-
Lokaty overnight	-	-
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy	-	-
Naliczone odsetki od lokat krótkoterminowych o okresie realizacji do 3 m-cy	-	-
Inne aktywa pieniężne:	-	-
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
Razem	**149**	**310**

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do sześciu miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 149 tys. PLN (31 grudnia 2020 roku: 310 tys. PLN).

Dnia 27 września 2014 roku ING Bank Śląski udostępnił w ramach rachunku bieżącego linię kredytową jednostce dominującej. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 2 mln. PLN.

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne ZFSŚ	-	-
Dostępne, niewykorzystane środki pieniężne w ramach kredytu obrotowego	-	1 000
Razem	**-**	**1 000**

Nota 20. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem jednostki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.
Akcje jednostki dominującej nabyte i zatrzymane przez jednostkę dominującą lub spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Na kapitały własne składają się:

- kapitał zakładowy,
- kapitał zapasowy,
- pozostałe kapitały,
- zysk (strata) z lat ubiegłych (do tej pozycji kapitału odnosi się skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki finansowe zmiany polityki rachunkowości),
- zysk (strata) netto.

Kapitał zakładowy

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Liczba akcji	12 000 000	12 000 000
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	1 200 000	1 200 000

Kapitał zakładowy – struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	rodzaj uprzywilejowania akcji	rodzaj ograniczenia praw do akcji	liczba akcji	wartość jednostkowa	wartość serii wg wartości nominalnej	sposób pokrycia	data rejestracji
Seria A	brak	brak	10 000 000	0,10	1 000 000	gotówka	14.10.2005
Seria B	brak	brak	2 000 000	0,10	200 000	gotówka	28.12.2011

Akcje serii A oraz serii B nie są uprzywilejowane.

Zmiana stanu kapitału zakładowego

zmiana stanu kapitału zakładowego	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał zakładowy na początek okresu	1 200	1 200
Zwiększenia, z tytułu:	-	-
- podniesienie kapitału podstawowego	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-
- hiperinflacja	-	-
Kapitał zakładowy na koniec okresu	**1 200**	**1 200**

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 21. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał tworzony z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji.

Specyfikacja kapitału ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej w latach 2020-2021

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Cena emisyjna	6 488	6 488
Koszty emisji	(786)	(786)
Agio	**5 702**	**5 702**

Nota 22. ZYSKI ZATRZYMANE

Wybrane zasady rachunkowości

Zyski zatrzymane obejmują:

- kapitał zapasowy tworzony i wykorzystywany zgodnie z ustawą Kodeks Spółek Handlowych,
- zyski i straty aktuarialne dotyczące świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia,
- zysk/stratę bieżącego okresu sprawozdawczego,
- zyski/straty z lat ubiegłych
- pozostałe kapitały tworzone i wykorzystywane według zasad określonych przepisami prawa.

Spółka w bieżącym okresie oraz w okresie porównywalnym nie posiadała akcji własnych.

Specyfikacja zysków zatrzymanych na koniec 2021 i 2020 roku

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał zapasowy i pozostały powstały z podziału zysków	41 735	40 969
Wynik finansowy okresu	12 791	4 964
Razem	**54 526**	**45 933**

Nota 23. KREDYTY I POŻYCZKI

Wybrane zasady rachunkowości

Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne oraz dyskonta lub premie. Po początkowym ujęciu kredyty, pożyczki i obligacje są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty w rachunku bieżącym	2 006	-
Kredyty bankowe	5 177	4 904
Pożyczki	4 095	1 188
- od Zarządu i Rady Nadzorczej		
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	11 278	6 092
- długoterminowe	3 789	3 968
- krótkoterminowe	7 489	2 124

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	7 489	2 124
Kredyty i pożyczki długoterminowe	3 789	3 968
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	2 629	1 872
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	1 160	1 872
- płatne powyżej 5 lat	-	1 160
Kredyty i pożyczki razem	11 278	6 092

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2021

Nazwa banku/ pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski S.A. kredyt na finansowanie inwestycji	9 350	3 968	WIBOR 1M+marża	05.03.2026	Hipoteka kaucyjna na nieruchomości, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczonego, oświadczenie o poddaniu się egzekucji

ING Bank Śląski S.A. kredyt w rachunku bieżącym	2 000	2 006	WIBOR 1M+marża	25.06.2022	Hipoteka kaucyjna na nieruchomości, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczonego, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
ING Bank Śląski S.A. pożyczka korporacyjna	1 300	1 210	WIBOR 1M+marża	30.09.2024	Hipoteka kaucyjna na nieruchomości, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczonego, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
PCRF VOTUM S.A./pożyczka	3 000	3 043	WIBOR 1M+marża	31.12.2022	-
Votum Odszkodowania S.A. /pożyczka	900	900	WIBOR 1M+marża	31.12.2022	
Votum Green House Sp. z o.o./pożyczka	150	151	WIBOR 1M+marża	31.12.2022	-
Razem	**11 670**	**11 278**			

W Spółce na dzień bilansowy figurują następujące zobowiązania kredytowe :

- Kredyt inwestycyjny na kwotę 9 350 000 PLN. Oprocentowanie kredytu oparte jest o stawkę WIBOR dla trzymiesięcznych depozytów międzybankowych powiększone o marżę Banku Kredyt został udzielony na okres do dnia 5 marca 2026 roku.
- Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym na kwotę 2 000 000 PLN. Oprocentowanie kredytu oparte jest o stawkę WIBOR dla trzymiesięcznych depozytów międzybankowych powiększone o marżę Banku Kredyt został udzielony na okres do dnia 25 czerwca 2022 roku.
- Pożyczka korporacyjna na kwotę 1 3000 000 PLN. Oprocentowanie kredytu oparte jest o stawkę WIBOR dla trzymiesięcznych depozytów międzybankowych powiększone o marżę Banku Kredyt został udzielony na okres do dnia 30 września 2024 roku.
- Pożyczki krótkoterminowe na kwotę 4 050 000 PLN zaciągnięte od spółek zależnych. Oprocentowanie pożyczek oparte jest o stawkę WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych powiększone o marżę. Pożyczki zostały udzielone na okres do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Nota 24. ZOBOWIAZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

Leasing
Wybrane zasady rachunkowości

Klasyfikacja umów leasingowych
W stosunku do leasingów dotychczas sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne na dzień pierwszego zastosowania (z wyjątkiem umów dotyczących składników o niskiej wartości oraz umów o pozostałym okresie krótszym niż 12 miesięcy) Grupa ujęła zobowiązanie wycenione jako wartość bieżącą pozostałych do zapłaty opłat leasingowych, zdyskontowanych krańcową stopą procentową leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania. Na początku umowy spółki Grupy oceniają, czy dana umowa zawiera leasing. Umowa jest leasingiem, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Grupa nie rozpoznała umów, w których występowałaby jako leasingodawca.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości
Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Wydzielenie komponentów nie leasingowych
Spółka ocenia czy umowa zawiera komponenty leasingowe i nie leasingowe. Z umów, które zawierają komponenty leasingowe nie leasingowe, wydziela się komponenty nie leasingowe, np. serwis składników aktywów stanowiących przedmiot umowy. Jednakże w przypadku gdy umowa obejmuje elementy nie leasingowe, uznane przez Spółkę za nieistotne w kontekście całej umowy, Spółka stosuje uproszczenie polegające na łącznym traktowaniu elementów leasingowych oraz nie leasingowych jako jednego elementu leasingowego

Ustalenie okresu leasingu
Przy ustalaniu okresu leasingu, Spółka rozważa wszystkie istotne fakty i zdarzenia, powodujące istnienie zachęt ekonomicznych do skorzystania z opcji przedłużenia lub nie skorzystania z opcji wypowiedzenia. Ocena okresu leasingu przeprowadzana jest na dzień rozpoczęcia leasingu. Ponowna ocena jest dokonywana w przypadku wystąpienia znaczącego zdarzenia lub znaczącej zmiany w okolicznościach, które leasingobiorca kontroluje, wpływających na tę ocenę.

Okresy Użytkowania składników z tytułu praw do użytkowania
Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Identyfikacja leasingu

Spółka zastosowała nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła (lub zmieniła) w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku lub po tym dniu. Tym samym, w odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed 1 stycznia 2019 roku zastosowała praktyczne zwolnienie przewidziane w MSSF 16, zgodnie z którym jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka zastosowała MSSF 16 do umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4.

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz

b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Spółka ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Początkowe ujęcie i wycena

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

a) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,

b) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,

c) wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę, oraz

d) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Spółka nie dyskontuje zobowiązań z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, gdyż dla celów określenia tej stopy wymagane byłyby informacje na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu jak również bezpośrednich kosztów poniesionych przez leasingodawcę, czyli informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

a) stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na bazie IRS (Interest Rate Swap) zgodnie z okresem zapadalności stopy dyskonta i odpowiedniej stopy bazowej dla danej waluty, oraz

b) premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową wyliczoną z uwzględnieniem segmentacji ryzyka kredytowego wszystkich spółek w których zostały zidentyfikowane umowy leasingowe.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu

W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

a) pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz

b) skorygowanego z tytułu jakiejkolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

a) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,

b) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz

c) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Spółka aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Spółka zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów, chyba, że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów. Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Zobowiązania leasingowe

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	506	390
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	1 150	1 039
- od roku do pięciu lat	1 150	1 039
- powyżej pięciu lat	-	-
Zobowiązania leasingowe razem	1 656	1 429

	31.12.2020	Nabycie	odpis aktualiz(+/-)	Spłata kapitału w bieżącym okresie	naliczone odsetki w bieżącym okresie	zapłacone odsetki w bieżącym okresie	reklas	korekta zobowiązania	31.12.2021
zobowiązania leasingowe długoterminowe	606	878	-	-	-	-	-766	0	718
prawo wieczystego użytkowania	433	-	-	-1	16	-16	-	-	432
zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	390	-	-	-670	118	-118	766	19	506

Umowy leasingu na dzień 31.12.2021 r.

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu	Ograniczenia wynikające z umowy
Volksvagen Leasing	870119-ST-0	94	94	PLN	01.01.2022	4	opcja wykupu	-
Dell	010-0139118-002	302	302	PLN	28.02.2022	12	opcja wykupu	-
Volksvagen Leasing	0	310	310	PLN	31.08.2023	228	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	1642020/TFMS	19	19	PLN	31.01.2022	1	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	1652020/TFMS	19	19	PLN	31.01.2022	1	opcja wykupu	-
IMB leasing	PL052002	177	177	PLN	31.07.2023	85	opcja wykupu	-
Volksvagen Leasing	6013916-1420-09006	145	145	PLN	31.07.2024	115	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	34612020/TFMS	84	84	PLN	31.10.2024	9	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	34602020/TFMS	77	77	PLN	31.10.2023	23	opcja wykupu	-
Volksvagen Leasing	6013916-5420-06040	160	160	PLN	31.01.2024	97	opcja wykupu	-
Volksvagen Leasing	6013916-5420-06041	158	158	PLN	31.01.2024	96	opcja wykupu	-
IMB leasing	PL112001	175	175	PLN	31.12.2023	117	opcja wykupu	-
IMB leasing	PL022101	137	137	PLN	30.03.2024	103	opcja wykupu	-
HP	5418893921POL1 HP	304	304	PLN	31.03.2024	233	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	TSP/2021/11/S4/0293	15	15	PLN	31.12.2023	14	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	TSP/2021/11/S4/0294	15	15	PLN	31.12.2023	14	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	TSP/2021/11/S4/0223	22	22	PLN	31.12.2023	21	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	TSP/2021/11/S4/0206	21	21	PLN	30.11.2023	20	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	TSP/2021/11/S4/0207	16	16	PLN	30.11.2023	15	opcja wykupu	-
Toyota Leasing	TSP/2021/11/S4/0153	15	15	PLN	30.11.2023	14	opcja wykupu	-
SUMA		**2 265**	**2 265**			**1 224**		

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
VOLKSWAGEN PASSAT	-	-	35	-	35
Sprzęt komputerowy	-	11	-	-	11
Audi A7	-	-	130	-	130

TOYOTA Corolla	-	-	1	-	1
TOYOTA Corolla	-	-	1	-	1
IBM Macierz FS5030	-	124	-	-	124
Skoda ZS319MC	-	-	91	-	91
Toyota Corolla Kombi	-	-	8	-	8
Toyota Proace	-	-	22	-	22
Audi A6	-	-	87	-	87
Audi A6	-	-	88	-	88
Macierz FS5030	-	122	-	-	122
Macierz FS5030	-	103	-	-	103
Serwer Edge R640	-	228	-	-	228
Toyota Corolla Sedan	-	-	13	-	13
Toyota Corolla Sedan	-	-	13	-	13
Toyota Corolla Sedan	-	-	20	-	20
Toyota Corolla HB	-	-	19	-	19
Toyota Corolla Sedan	-	-	15	-	15
Toyota Yaris	-	-	14	-	14
	-	587	556	-	1 143

Wyszczególnienie	31.12.2021		31.12.2020	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	409	506	409	390
W okresie od 1 do 5 lat	1 268	1 150	777	1 039
Powyżej 5 lat	1 117	-	1 117	0
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	**2 794**	**1 656**	**2 303**	**1 429**
Przyszły koszt odsetkowy	-874	x	874	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	1 920	1 920	1 429	1 429
- krótkoterminowe	-	557	x	390
- długoterminowe	-	1 363	x	1 039

Nota 25. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada innych zobowiązań długoterminowych.

Obligacje

Spółka nie emitowała obligacji.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka nie posiada zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Nota 26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU REALIZACJI USŁUG

Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania z tytułu realizacji usług obejmują wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz tę część zobowiązań z pozostałych tytułów, która jest bezsporna i wymagalna na dzień bilansowy.
Pozostałe zobowiązania są to te wszystkie zobowiązania, których nie można przyporządkować do zobowiązań handlowych.

Szacunki i profesjonalny osąd

W przypadku umów z klientami, Grupa przyporządkowuje , zgodnie z MSSF15, wynagrodzenie do zobowiązań , które ciążą na Grupie, w związku z zawartą umową. Przypisanie wynagrodzenia do zobowiązań odbywa się poprzez ocenę pracochłonności przewidywanej przy realizacji poszczególnych zobowiązań.

Zobowiązania z tytułu realizacji usług oraz zobowiązania handlowe

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu realizacji usług	13 694	19 043
-wobec jednostek powiązanych	9 085	13 429
-wobec jednostek pozostałych	4 609	5 615

Zobowiązania z tytułu realizacji usług oraz zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie, lecz ściągalne w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 –180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2021							
Wobec jednostek powiązanych	9 085	9 085					
Wobec jednostek pozostałych	4 609	4 609					
31.12.2020							
Wobec jednostek powiązanych	13 429	13 429	-	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	5 615	5 615	-	-	-	-	-

Zobowiązania z tytułu realizacji usług obejmują kwoty odszkodowań, jakie VOTUM S.A. jest zobowiązane przekazać swoim klientom po potrąceniu należnego Spółce wynagrodzenia.

Nota 27. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania z tytułu realizacji usług obejmują wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz tę część zobowiązań z pozostałych tytułów, która jest bezsporna i wymagalna na dzień bilansowy.
Pozostałe zobowiązania są to te wszystkie zobowiązania, których nie można przyporządkować do zobowiązań handlowych.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych:	281	214
Podatek VAT	43	2
Podatek zryczałtowany u źródła	-	-
Podatek dochodowy od osób fizycznych	150	121
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	85	83
Opłaty celne	-	-
Akcyza	-	-
Pozostałe	4	9
Pozostałe zobowiązania:	153	436
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	153	391
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	-	-
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia	-	-
Inne zobowiązania	-	45
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-
Razem pozostałe zobowiązania	439	650

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (uwzględniające podatek dochodowy od osób prawnych) – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie, lecz ściągalne w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 –180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2021							
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	439	439	-	-	-	-	-
31.12.2020							
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	650	650	-	-	-	-	-

Nota 28. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

W dniu 2 października 2018 r. Zarząd VOTUM S.A. poręczył weksel in blanco wystawiony przez spółkę zależną – Polskie Centrum Rehabilitacji Funkcjonalnej VOTUM S.A. z siedzibą w Krakowie w celu zabezpieczenia roszczeń z umowy o kredyt w wysokości 7 700 000 PLN (słownie: siedem milionów siedemset tysięcy PLN 00/100) zawartej w dniu 2 października 2018 r. przez Polskie Centrum Rehabilitacji Funkcjonalnej VOTUM S.A. z siedzibą w Krakowie z Bankiem ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach. W dniu 29 czerwca 2021 został zawarty aneks do wskazanej umowy zwiększający kredyt do wysokości 10 700 000 PLN. VOTUM S.A. poręczyła weksel in blanco w kwocie wierzytelności wynikającej z zawartego aneksu.
W razie nieuregulowania przez Kredytobiorcę w sposób terminowy wierzytelności Banku z tytułu Umowy Kredytu, Bank ma prawo wypełnić weksel na łączną sumę odpowiadającą wysokości wymagalnej wierzytelności Banku wraz z odsetkami, prowizjami oraz wszelkimi innymi kosztami wynikającymi z wyżej wymienionej Umowy Kredytowej.

wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
poręczenie kredytu PCRF VOTUM S.A.	8 048	6 073
Razem inne zobowiązania warunkowe	**8 048**	**6 073**

Nota 29. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Wybrane zasady rachunkowości

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego. Wysokość rezerw jest weryfikowana na bieżąco w trakcie okresu sprawozdawczego w celu skorygowania ich do wysokości szacunków zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień. W przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, wysokość rezerwy ustalana jest na poziomie bieżącej wartości spodziewanych przyszłych wydatków koniecznych do uregulowania zobowiązania.

Świadczenia pracownicze stanowią grupę zobowiązań i rezerw, które są wyliczane na podstawie wiarygodnych szacunków i dotyczą pracowników poszczególnych spółek.
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych tworzone są w przypadkach, w których powyższy obowiązek wynika z obowiązujących przepisów prawa, funkcjonującego zakładowego systemu wynagradzania, zbiorowego układu pracy lub innych umów zawartych z pracownikami.
Kwotę rezerwy na odprawy emerytalne ustala się za pomocą metod prognozowanych uprawnień jednostkowych. Utworzenie po raz pierwszy tego typu rezerw traktowane jest jak zmiana polityki rachunkowości.
Wypłaty odpraw emerytalno-rentowych w trakcie roku obrotowego powodują zmniejszenie odpowiedniej rezerwy. Nie jest dopuszczalne bieżące obciążenie kosztów działalności kwotami wypłaconych świadczeń z jednoczesną korektą rezerwy na koniec okresu. Natomiast rozwiązanie rezerw na odprawy emerytalne zmniejsza koszty działalności podstawowej.

Szacunki i profesjonalny osąd

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego. Rezerwy są tworzone, gdy prawdopodobieństwo wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest większe niż 50%

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	60	60
Rezerwy na nagrody, premie		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	48	100
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
pozostałe		
Razem, w tym:	**108**	**160**
- długoterminowe	60	60
- krótkoterminowe	48	100

Rezerwa na urlopy wypoczynkowe

Spółka tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy uwzględniając stan faktycznie niewykorzystanych dni urlopów przez pracowników z roku bieżącego oraz poprzednich okresów wg stanu na dzień bilansowy.

Rezerwa na odprawy emerytalne

Jednostka będzie wypłacać pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. Podstawą kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalne jest art. 92 kodeksu pracy, zgodnie z którym pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje odprawa pieniężna w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia.
W związku z tym, Spółka na podstawie wyceny tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli.

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody, premie	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia	pozostałe	Ogółem
Stan na 01.01.2021	**60**		**100**			160
Utworzenie rezerwy	0		40			40
Koszty wypłaconych świadczeń	0		93			93
Rozwiązanie rezerwy	0		0			0
Stan na 31.12.2021, w tym	**60**		**47**			**107**
- długoterminowe	60		0			60
- krótkoterminowe	0		48			48

Główne założenia przyjęte na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania

	31.12.2021	31.12.2020
wskaźnik rotacji pracowników (%)	0,1%	0,1%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń	0,2%	0,2%

Nota 30. POZOSTAŁE REZERWY

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania stanowią zobowiązania jakie wynikają z przeszłych zdarzeń, ale których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwę należy utworzyć, gdy:

- na Spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Jeśli warunki te nie są spełnione, Spółka nie tworzy rezerw.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	-	-
Rezerwy na zobowiązania handlowe	5 448	390
Premie		
pozostałe	56	73
Razem, w tym:	**5 504**	**462**
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	5 504	462

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwy na zobowiązania handlowe	Premie	pozostałe	Ogółem
Stan na 01.01.2021	-	390		73	463
Utworzone w ciągu roku obrotowego	-	5 448		56	5 504
Wykorzystane	-	390		73	463
Rozwiązane	-	-		-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych	-	-		-	-
Korekta stopy dyskontowej	-	-		-	-
Stan na 31.12.2021, w tym	-	5 448		56	5 504
- długoterminowe	-	-		-	-
- krótkoterminowe	-	5 448		56	5 504

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

Z uwagi na charakter świadczonych usług Spółka nie tworzy rezerw na naprawy gwarancyjne.

Rezerwa restrukturyzacyjna

Spółka w roku 2021 nie wdrażała planu restrukturyzacji.

Rezerwy na zobowiązania handlowe i pozostałe

Na wartość rezerw składa się pozycja rezerwy na zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (prowizji) współpracowników Spółki oraz rezerw na inne zobowiązania wobec kontrahentów Spółki.

Nota 31. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Stopień narażenia na ryzyko rynkowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych i rzeczowych aktywów trwałych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.
Spółka nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych w prezentowanym okresie porównywalnym.
Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Zarząd Spółki określa jako niskie ryzyko rynkowe związane ze zmianą stóp procentowych.

Ryzyko stopy procentowej
Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych jest umiarkowane. Posiadany kredyt w rachunku bieżącym oprocentowany jest według zmiennej stawki procentowej WIBOR 1M, natomiast kredyt inwestycyjny i kredyt obrotowy według zmiennej stawki procentowej WIBOR 3M.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany
Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami).

Na podstawie przeprowadzonej analizy wrażliwości zmiany poziomu rynkowych stóp procentowych, spadek/wzrost stóp o 1% (przy założeniu braku zmian pozostałych czynników) skutkowałby w 2021 r. spadkiem/wzrostem wyniku finansowego netto o 120 tys. zł, oraz wzrostem/spadkiem kapitału własnego o 120 tys. zł. Odpowiednio oczekiwany w 2020 r. spadek/wzrost stóp procentowych o 1 punkt procentowy (przy założeniu braku zmian pozostałych czynników) skutkowałby spadkiem/wzrostem wyniku finansowego netto o 180 tys. PLN.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Wpływ na wynik finansowy brutto	wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	wpływ na kapitał własny
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	120/-120	120/-120	180/-180	180/-180
- udzielone pożyczki	120/-120	120/-120	180/-180	180/-180
- należności z tyt. dostaw i usług			-	-
- inne			-	-
Pasywa wyceniane w zamortyzowanym, koszcie, w tym	120/-120	120/-120	-	-
- otrzymane kredytu i pożyczki	120/-120	120/-120	-	-
- zobowiązani z tyt. dostaw i usług			-	-
- inne			-	-

Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na umiarkowane ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. 100% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest walucie sprawozdawczej jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, to samo dotyczy kosztów ponoszonych przez Spółkę, niemal 100 % kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.
Z uwagi na wzrost udziału przychodów w wyniku finansowym Spółki wynikających bezpośrednio z dywidend otrzymanych od spółek zależnych, w tym od spółek zagranicznych pojawia się nieznaczne ryzyko walutowego. Przy obecnym i planowanych wynikach finansowym wpływ na brutto wynosi +/- 10 tys. PLN.

Ryzyko cen towarów
Transakcje z obrotem towarowym stanowią 0,005 % przychodów ogółem – ryzyko związane ze zmianami cen jest niskie.

Ryzyko kredytowe
Z uwagi na profil działalności Spółka nie udziela kredytów kupieckich. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.
W ocenie Zarządu Spółki powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Spółka nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy. Ryzyko to uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.
W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego .

Model oczekiwanej straty

Odpisy indywidualne – ze względu na specyfikę prowadzonej działalności i model rozliczeń z klientem stosowany w sprawach o dochodzenie roszczeń za szkody osobowe oraz sprawach o dochodzenie roszczeń z umów bankowych, w których należne Grupie wynagrodzenie jest potrącane z roszczeń uzyskanych dla klienta, ryzyko kredytowe jest istotnie ograniczone. Przyjmuje się, że postępowanie sądowe nie stanowi przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego wobec należności, których stroną są podmioty zobowiązane do naprawienia szkody lub instytucje finansowe (banki).
Istotnie ważącą cześć należności tworzą wypłacone klientom zaliczki oraz koszty ponoszone na sprawach, które mają być rozliczone z uzyskanych w przyszłych okresach roszczeń. Oczekiwane straty są ustalane w drodze indywidualnych odpisów po analizie etapu sprawy. Przesłanką do ustalenia ryzyka i dokonania odpisu jest zakończenie postepowania i skierowanie sprawy do archiwum.

Odpisy statystyczne – w sprawach z segmentu cesji wierzytelności oraz przychodów szacowanych zgodnie z MSSF oczekiwane straty szacowane są w oparciu o ustaloną historycznie skuteczność zakończenia sprawy sukcesem.
W przypadku cesji wierzytelności skuteczność ustalana jako relacja spraw zakończonych wygraną/roszczeniem przewyższającym poniesione nakłady do łącznej liczby spraw skierowanych do archiwum.
W sprawach o dochodzenie roszczeń bankowych skuteczność w prowadzonych sprawach liczona w oparciu o liczbę korzystnych wyroków wydanych przez sądy w II instancji w stosunku do liczby wszystkich wyroków zapadłych w II instancji.

Oczekiwane straty kredytowe z tytułu należności handlowych i pozostałych należności	2021	2020
Stan na początek okresu	1104	1349
Utworzenie	111	141
Odwrócenie	-	387
Stan na koniec okresu	1215	1104

Oczekiwane straty kredytowe z tytułu pozostałych aktywów finansowych	2021	2020
Stan na początek okresu	494	351
Utworzenie	3234	143
Odwrócenie	140	0
Stan na koniec okresu	3588	494

(Strata)/odwrócenie oczekiwanych strat z tytułu utraty wartości należności oraz pozostałych aktywów finansowych	2021	2020
Strata z tytułu utraty wartości należności oraz pozostałych aktywów finansowych	3345	284
Odwrócenie oczekiwanych strat z tytułu utraty wartości należności oraz pozostałych aktywów finansowych	140	387

wiekowanie należności handlowych

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			<60 dni	61-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Jednostki powiązanie nieobjęte konsolidacją							
należności brutto	1 977	1 977	-	-	-	-	-
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
należności netto	**1 977**	**1 977**	-	-	-	-	-
Jednostki pozostałe							
należności brutto	4 775	2 966	191	126	75	201	1 215
odpisy aktualizujące	1 215	-	-	-	-	-	1 215
należności netto	**3 560**	**2 966**	**191**	**126**	**75**	**201**	**-**
Ogółem							
należności brutto	6 752	4 943	191	126	75	201	1 215
odpisy aktualizujące	1 215	-	-	-	-	-	1 215
należności netto	**5 537**	**4 943**	**191**	**126**	**75**	**201**	**-**

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności oraz wewnętrznych procedur wspierających pracę narzędzia. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych, płatności zobowiązań handlowych oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.
Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu. Obecnie Votum S.A. posiada linię kredytową do wysokości 2 mln zł.

Nota 32. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wybrane zasady rachunkowości

Spółka zalicza swoje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (WGICD),
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGWF),
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Kwalifikacja dłużnych aktywów finansowych do odpowiedniej kategorii zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.
Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności/zobowiązania z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, nie podlega ją dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend. Nie wystąpiły aktywa finansowe zaliczone do powyższej grupy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy. Grupa do tej kategorii zalicza pozycje „Wydatki na nabycie cesji wierzytelności".

Instrumenty finansowe zabezpieczające

Instrumenty finansowe zabezpieczające - są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej oraz przepływów środków pieniężnych.

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (długoterminowe), w tym:					-
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	1 708	3 891	1 708	3 891	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- udzielone pożyczki	1 708	3 891	1 708	3 891	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- pozostałe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu realizacji usług oraz pozostałe należności	37 927	17 229	37 927	17 229	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Wydatki na nabycie cesji wierzytelności	2 271	4 203	2 272	4 203	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF9
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:					-
- pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń:	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:	6 233	7 222	6 233	7 222	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- udzielone pożyczki	6 233	7 222	6 233	7 222	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- pozostałe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Wydatki na nabycie cesji wierzytelności	2 096	4 374	2 096	4 374	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg MSSF9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	149	310	149	310	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020		
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	11 278	6 092	11 278	6 092	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej*	3 789	3 968	3 789	3 968	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- krótkoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej*	5 483	2 124	5 483	2 124	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- kredyt w rachunku bieżącym	2 006	-	2 006	-	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Pozostałe zobowiązania (długoterminowe), w tym:	1 150	1 039	1 150	1 039	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	1 150	1 039	1 150	1 039	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14 133	19 693	14 133	19 693	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania finansowe, w tym:	506	390	506	390	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

- krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	506	390	506	390	-	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

W bieżącym okresie nie dokonano przekwalifikowań z lub do poszczególnych kategorii.

Zabezpieczenia
Spółka nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń.

Zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych
Spółka nie posiada instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych na dzień bilansowy oraz na dzień bilansowy okresu porównywalnego.

Zabezpieczenie wartości godziwej
Spółka nie posiada instrumentów zabezpieczających wartość godziwą na dzień bilansowy oraz na dzień bilansowy okresu porównywalnego.

Nota 33. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.
Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.
Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2021 zadłużenie netto wyniosło 25 257 tys. PLN, wskaźnik dźwigni wyniósł 29 %.

	31.12.2021	31.12.2020
Oprocentowane kredyty i pożyczki	11 278	6 092
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14 133	19 692
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	149	310
Zadłużenie netto	25 516	25 474
Zamienne akcje uprzywilejowane	-	-
Kapitał własny	61 428	52 837
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	61 428	52 837
Kapitał i zadłużenie netto	86 685	78 311
Wskaźnik dźwigni	29%	33%

Informacje o podmiotach powiązanych
Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy (informacje dotyczące zaległych zobowiązań i należności na koniec roku obrotowego przedstawione są w nocie 17 i 29):

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
Jednostka dominująca	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
VOTUM S.A.												
Jednostki zależne:	18 554	15 822	17 055	20 078	1 626 174	10 392		-	13 155	12 109	-	-
Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych A. Łebek i Wspólnicy sp. k.	3553	4 116	5388	7 171	3085	3 593	-	-	7076	8 421	-	-
VOTUM Centrum Odškodnění, a.s.	134	479	-	-	49	8	-	-		-	-	-
PCRF VOTUM S.A.	67	55	-	-		109	-	-	3043	-	-	-
PCRF VOTUM S.A. s.k.	102	103	53	40	10	13	-	-		4	-	-
BeCared S.A. (dawniej Dopłaty Powypadkowe S.A.)	441	371	48	-	4185	4 434	-	-	59	-	-	-
Kancelaria Prawna VIDSHKODUVANNYA sp. z o.o.	19	5	-	-	71	210	-	-		-	-	-
Law stream sp. z o.o.	84	17	2079	948	168	96	-	-	241	85	-	-
Votum Green House sp. z o.o. (dawniej Biuro Ekspertyz Procesowych Sp. z o.o.)	74	80	350	37	3	24	-	-	152	1	-	-
Ukraińsko Polskie Centrum Rehabilitacji sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Centrum Medyczne Oświaty sp.z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Votum Robin Lawyers S.A.	805	956	2453	3 009	91	77	-	-	239	3 361	-	-
Redeem sp. z o.o.	26	21		-	300	342	-	-		-	-	-
Votum Odszkodowania S.A.	677	573	529	1 619	73	77	-	-	1716	189	-	-
Bochenek i Wspólnicy Kancelaria Prawna sp.k.	5178	2 851	5641	6 160	3921	451	-	-	558	-	-	-
DSA Investment S.A.	6442	5 526	172	795	38	75	-	-	8	5	-	-
Votum Finance Help Sp. z o.o. (dawniej: Partnerskie Kluby Biznesu Sp. z o.o.)	24	13	-	-	401	609	-	-		-	-	-
Mędrecki & Partners Law Office sp.k.	73	61	-	-	15	49	-	-		-	-	-
Ekosynergia sp. z o.o.	13	16	-	-	1	2	-	-		-	-	-
Centrum Obsługi Biurowej sp. z o.o.	381	243	198	-	367	58	-	-	26	-	-	-
PKB Wrocław Sp. z o.o. (dawniej Olympic Wrocław sp. z o.o.).	6	11		-		1	-	-		-	-	-
Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych ROK-Konopa i Wspólnicy sp.k.	95	195		-	25	6	-	-		-	-	-
Kancelaria Radców Prawnych Halaś i Współnicy sp. k.	169	32	494	299	76	18	-	-	38	43	-	-
Votum Green Project S.A.	154	47		-	2302	61	-	-		-	-	-
Votum Green Project I sp. z o.o.		50	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Clear Site Sp. z o.o. (dawniej Eko Instalator Sp. z o.o.)	21	-	-	-	-	-	-					
Expert GO sp. z o.o.	12	-	-	-	914		-					

Jednostki stowarzyszone	816	-		-	174	-	-		-	-	-
Podmiot dominujący	66	58	2	0	5	6	-	-	2 497	-	-
Jednostki zależne od podmiotu dominującego	47	56	368	726	4	7	-	25	53	-	-

Znaczący inwestor
Znaczącym inwestorem dla VOTUM S.A. jest DSA Financial Group S.A.. Na dzień 31 grudnia 2021 roku DSA Financial Group S.A. była właścicielem 51,13% akcji zwykłych VOTUM SA.

Jednostka stowarzyszona

W związku ze sprzedażą części udziałów w spółce VOTUM Energy S.A., Spółka utraciła kontrolę nad podmiotem. Na dzień 31.12.2021 udziały w spółce prezentowane są jako inwestycja w jednostce stowarzyszonej.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest wspólnikiem
Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie uczestniczyła we wspólnych przedsięwzięciach, w których byłaby wspólnikiem.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi
Wszystkie transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Nota 34. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki - Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu, Rady Nadzorczej i pozostałym członkom kadry kierowniczej

	funkcja	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Wynagrodzenie Członków Zarządu jednostki dominującej			
Bartłomiej Krupa	Prezes Zarządu	1 289	1 263
Kamil Krążek	Wiceprezes Zarządu	148	241
Tomasz Stanisławski	Wiceprezes Zarządu	148	251
Magdalena Kryska*	Członek Zarządu	0	48
RAZEM		**1 586**	**1 803**
Wynagrodzenia członków Zarządów pozostałych spółek w Grupie Kapitałowej oraz kluczowej kadry kierowniczej		**841**	**1 400**
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej			
Andrzej Dadełło	Przewodniczący Rady Nadzorczej	166	163
Andrzej Łebek	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	17	7
Jerzy Krawczyk	Członek Rady Nadzorczej	12	2
Marek Stokłosa	Członek Rady Nadzorczej	17	10
Joanna Wilczyńska	Członek Rady Nadzorczej	12	6
Marek Wierzba	Członek Rady Nadzorczej	12	3
RAZEM		**236**	**191**

**Wynagrodzenia do dnia pełnienia funkcji oraz po dniu zaprzestania pełnienia funkcji*

Wyżej wymienione wynagrodzenia dotyczą krótkoterminowych świadczeń pracowniczych. Poza P. Magdaleną Kryską kierownictwo nie posiadało wynagrodzeń o umowy zobowiązujących do świadczeń po okresie zatrudnienia lub z tytułu rozwiązania stosunku pracy. Świadczenie pieniężne wypłacone P. Magdalenie Krysce po ustaniu zatrudnienia wyniosło odpowiednio : 56 tys. w roku 2019 i 48 tys. w roku 2020.

Nota 35. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie w roku 2021

Przeciętne zatrudnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zarząd	3	3
Administracja	33	33
Dział sprzedaży	-	-
Pion produkcji	18	24
Pozostali	1	1
RAZEM	**55**	**61**

Rotacja zatrudnienia w roku 2021

Rotacja zatrudnienia	31.12.2021	31.12.2020
Liczba pracowników przyjętych	2	22
Liczba pracowników zwolnionych	8	79
RAZEM	**- 6**	**- 57**

Nota 36. AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Spółka w okresie sprawozdawczym wykorzystywała finasowanie zewnętrzne w postaci kredytu obrotowego oraz inwestycyjnego a także leasingu, jednakże związane z tym koszty finansowe nie były aktywowane.

Nota 37. SPRAWY SĄDOWE

Na dzień sporządzenia sprawozdania VOTUM S.A. nie prowadziła spraw sądowych, w których wartość sporu stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

Nota 38. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom ustawowym mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.
Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Nota 39. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY

Spółka nie wprowadza na rynek sprzętu elektronicznego i elektrycznego w związku z tym nie podlegają obowiązkom wynikającym z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym. („ZSEE").

Nota 40. WPŁYW PANDEMII COVID-19 SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Od czasu wystąpienia pandemii związanej z koronawirusem COVID-19 Emitent wprowadził i podtrzymuje dotychczas działania o charakterze prewencyjnym, oparte o zalecenia profilaktyczne oraz mające na celu minimalizację ekspozycji swoich pracowników oraz współpracowników na ryzyko zachorowania, jak i zapewnienie ciągłości operacyjnej. Zapewniono ciągłość obsługi klientów i zgłaszania ich roszczeń, dzięki wdrożeniu komunikacji elektronicznej ze wszystkimi ubezpieczycielami. Działania podjęte przez Emitenta w zakresie wdrażania komunikacji elektronicznej z bankami, skutkowały zaakceptowaniem takiej formy komunikacji przez część banków w zakresie dotyczącym postępowania reklamacyjnego. Obecnie praca zdalna nie odbiega w swej efektywności w istotny sposób od modelu tradycyjnego, a nawet w niektórych segmentach np. bankowym, przewyższa oczekiwany poziom. Klienci VOTUM mogą korzystać z form komunikacji elektronicznej, w szczególności z dedykowanego tej grupie Panelu klienta, który umożliwia dostęp do wszystkich informacji o sprawie aktualizowanych na bieżąco online. Pandemia przyczyniła się do przyspieszenia przeniesienia działalności Emitenta do Internetu w większym zakresie, jak dotychczas oraz do dynamiczniejszego rozwoju sprzedaży usług w Internecie w całej grupie kapitałowej, co w ocenie Emitenta stanowi pozytywnie przekłada się na rozwój działalności operacyjnej Emitenta i spółek z jego Grupy.

Przerwanie ciągłości pracy sądów w początkowym okresie nie miało istotnego wpływu na wyniki finansowe, dlatego Emitent nie zakłada, aby ewentualne ponowne przerwanie ciągłości pracy w okresie miało istotny wpływ na wyniki finansowe Grupy.

Spółka nie korzystała ze środków pomocowych w ramach przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19.

Nota 41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Wpływ konfliktu zbrojnego na Ukrainie na działalność operacyjną i finansową Spółki

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie zakończył analizy i kwantyfikacji możliwego wpływu konfliktu zbrojnego na Ukrainie na przyszłą sytuację finansową Spółki, jej działalność operacyjną, jak również osiągane w przyszłości wyniki finansowe. Wpływ ten będzie uzależniony zarówno od realizacji możliwych scenariuszy rozwoju wojny na Ukrainie, a także od działań jakie będą podejmowały rządy innych krajów, w tym podtrzymywania lub nakładania nowych sankcji na Rosję, a także ograniczania bądź zrywania relacji handlowych z Rosją i ewentualnie państwami popierającymi jej działania zbrojne na Ukrainie.

W ocenie Spółki trwający konflikt na Ukrainie będzie w dalszym ciągu wpływać na sytuację makroekonomiczną w kraju i na świecie i może to prowadzić do dalszego wzrostu inflacji i stóp procentowych, co przełoży się na sytuację gospodarczą w krajach, w których Grupa prowadzi swoją działalność, w tym możliwe spowolnienie wzrostu gospodarczego lub nawet recesję. Natomiast skala i wpływ wojny na Ukrainie na sytuację makroekonomiczną są obecnie bardzo trudne do oszacowania.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd ocenił, że trwający konflikt zbrojny na Ukrainie nie ma wpływu na ocenę kontynuacji działalności przez Spółkę.
Spółka ocenia, że zmiany sytuacji makroekonomicznej w Europie i na świecie spowodowane przez konflikt zbrojny na Ukrainie oraz sankcje nakładane na Rosję, mogą wpłynąć na niektóre założenia i szacunki dokonywane przez Spółkę. W konsekwencji może to prowadzić do istotnych korekt wartości bilansowej niektórych aktywów i zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Niemniej jednak na tym etapie, biorąc pod uwagę, że sytuacja na Ukrainie zmienia się z dnia na dzień, Zarząd nie jest w stanie wiarygodnie oszacować wpływu tych zdarzeń na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

Spółka na bieżąco monitoruje rozwój wydarzeń na Ukrainie i dostosowuje swoje działania do zmieniających się warunków rynkowych.
Niemniej jednak, w przypadku przedłużającego się konfliktu zbrojnego na Ukrainie i realizacji negatywnych scenariuszy wypływu wojny na sytuację gospodarczą na świecie, może mieć to negatywny wpływ również na działalność Spółki, zarówno od strony organizacyjnej jak i płynnościowej.

VOTUM S.A. w dniu 11 lutego 2022 r. dokonała sprzedaży 100% posiadanych udziałów w spółce VIDSHKODUVANNYA sp. z o. o. i finalnie zaprzestała działalności na rynku ukraińskim, co dodatkowo ograniczyło ryzyko Grupy od działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy.

Nota 42. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Spółka nie dokonywała korekty sprawozdania o wskaźniki inflacji.

Nota 43. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

	31.12.2021	31.12.2020
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	56	52
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	28	37
- za usługi doradztwa podatkowego	8	-
- za pozostałe usługi (badania i przeglądy innych jednostek z GK)	132	83
RAZEM	**224**	**172**

4AUDYT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością począwszy od 2017 roku wykonuje przeglądy śródrocznych oraz badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy. 4AUDYT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością do przeprowadzenia przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych oraz badań rocznych sprawozdań finansowych została wybrana na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Nr 1 z dnia 21 czerwca 2021 roku.

Nota 44. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

wyszczególnienie	01.01.2021-31.12.2021
Amortyzacja:	**1 718**
amortyzacja wartości niematerialnych	312
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 406
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	0
Przychody z tytułu odsetek	**-248**
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek	-
odsetki zapłacone od kredytów	-
odsetki otrzymane	-
odsetki zapłacone od długoterminowych należności	-
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-248
Koszty z tytułu odsetek	**237**
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	99
odsetki zapłacone od leasingu	138
Przychody z tytułu dywidend	**12 410**
dywidendy otrzymane	-12 410
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	**2 640**
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych	-
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych	-
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-16
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	5
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	-
aktualizacja wartości aktywów trwałych	2 230
aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych	421
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	**4 989**
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	8 516
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	-
bilansowa zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	-3 527
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	**-13 670**
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-20 675
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	4 890
korekta o należną dywidendę	1 282
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	17
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych	216
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych	600
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	**-8 602**
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-8 602
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	-
otrzymane dotacje	-
umorzone kredyty i pożyczki	-
utrata wartości środków trwałych odniesiona w wynik finansowy	-

Nota 45. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 2 maja 2022 roku.

Wrocław, dnia 2 maja 2022 r.

Podpisy Członków Zarządu:

…….
Bartłomiej Krupa – Prezes Zarządu

……
Kamil Krążek – Wiceprezes Zarządu

……
Tomasz Stanisławski – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

……..
Anna Sulima-Kułatka – Główny Księgowy