

GRUPA KAPITAŁOWA SUMMA LINGUAE TECHNOLOGIES S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU
WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM Z BADANIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kraków, 2023-05-29

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	4
1. Informacje ogólne	4
2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	4
3. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	4
4. Jednostki, w których grupa jest zaangażowana w kapitale jednak nie wywiera znaczącego wpływu	6
5. Jednostki podporządkowane wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego	6
6. Zmiany w strukturze grupy/ połączenie spółek handlowych	6
7. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	7
7.1. Format oraz podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
7.2. Zasady konsolidacji	7
7.3. Wartości niematerialne i prawne	7
7.4. Wartość firmy wynikająca z połączenia	8
7.5. Wartość firmy wynikająca z konsolidacji	8
7.6. Środki trwałe	9
7.7. Środki trwałe w budowie	9
7.8. Aktywa finansowe	9
7.9. Leasing	10
7.10. Zapasy	11
7.11. Należności krótko- i długoterminowe	11
7.12. Transakcje w walucie obcej	11
7.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	12
7.14. Rozliczenia międzyokresowe	12
7.15. Kapitał podstawowy	12
7.16. Rezerwy	12
7.17. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	12
7.18. Koszty finansowania zewnętrznego	13
7.19. Odroczony podatek dochodowy	13
7.20. Wbudowane instrumenty pochodne	14
7.21. Uznawanie przychodów	14
8. Kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
Bilans skonsolidowany	16
Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	20
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	22
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	24
Dodatkowe informacje i objaśnienia	26
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego i korekty istotnych błędów	26
2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu	26
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym	26
4. Korekta Błędu	26
5. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy	26
6. Wartości niematerialne i prawne	26
7. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	28
8. Rzeczowe aktywa trwałe	30
9. Inwestycje Długoterminowe	32
10. Rozliczenia międzyokresowe czynne	32

11. Kapitały	32
12. Rezerwy	33
13. Zobowiązania Długoterminowe	35
14. Rozliczenia międzyokresowe bierne	37
15. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży	37
16. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych I należności	37
17. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym	37
18. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym	38
19. Podatek dochodowy	38
20. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	39
21. Struktura środków pieniężnych Przyjętych do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych	39
22. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	39
23. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej	40
24. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku oraz emeryturach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych	40
25. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych	40
26. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji	40
27. Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach ze stronami powiązanymi	40
28. Transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi	41
29. Wykaz podmiotów, których grupa jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność [majątkową]	41
30. Połączenie spółek handlowych/ zmiany w strukturze grupy W ciągu roku obrotowego kończącego się 31 grudnia 2022 roku za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nastąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej:	41
31. Instrumenty finansowe	41
32. Charakterystyka instrumentów finansowych	43
33. Informacja na temat Covid i WOJNY NA UKRAINIE	43
34. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	44
35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	46
36. ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU	46

Kraków, 29 maj 2023

Zatwierdził:

Zatwierdził:

.....

Krzysztof Zdanowski
Prezes Zarządu

.....

Madhuri Hegde
Członek Zarządu

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Summa Linguae Technologies S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Summa Linguae Technologies S.A. („Jednostka dominująca”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 26.09.2011 roku.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, dla Krakowa – Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000400208. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 122435108. Siedziba Jednostki dominującej mieści się pod adresem 31-323 Kraków, ul. Opolska 110.

Czas trwania Jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Jednostki dominującej jest:

1. 74, 30, Z, działalność związana z tłumaczeniami,
2. 58, 19, Z, pozostałą działalność wydawnicza,
3. 74, 90, Z, pozostałą działalność profesjonalna, naukowa i techniczna gdzie indziej niesklasyfikowana,
4. 73, 20, Z, badania rynku i opinii publicznej,
5. 82, 11, Z, działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura,
6. 82, 19, Z, wykonywanie fotokopii, przygotowywanie dokumentów i pozostała specjalistyczna działalność wspomagająca prowadzenie biura,
7. 82, 30, Z, działalność związana z organizacją, targów, wystaw i kongresów,
8. 85, 59, A, nauka języków obcych,
9. 85, 59, B, pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
9. 85, 60, Z, działalność wspomagająca edukację.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej zostały sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę dominującą i jednostki podporządkowane w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności spółki dominującej i spółek zależnych. Wyjątkiem od powyższego stwierdzenia jest spółka norweska Kommuniser AS, która w dniu 29.04.2023 (po dniu bilansowym) formalnie uległa likwidacji i została wykreślona z rejestru spółek w Norwegii.

3. JEDNOSTKI OBJĘTE SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Poprzez jednostki podporządkowane Grupa rozumie jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone. Jednocześnie poprzez jednostki zależne Grupa rozumie jednostki kontrolowane przez Grupę, poprzez jednostki współzależne rozumie jednostki współkontrolowane przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, poprzez jednostki stowarzyszone rozumie jednostki, w których posiada zaangażowanie w kapitale, oraz na które wywiera znaczący wpływ. Poprzez zaangażowanie w kapitale innej jednostki Grupa rozumie jakiegokolwiek udział w kapitale tej innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania. W przypadku jednostki stowarzyszonej, trwałe powiązanie występuje zawsze chyba, że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe Jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych.

Szczegółowe informacje na temat tych jednostek przedstawiono poniżej:

31 grudnia 2022 roku

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podmiot	Skrócone nazwy stosowane w niniejszym raporcie	Siedziba	Udział spółki dominującej w kapitale i głosach (stan na 31.12.2019 r.)	Kapitał zakładowy
Summa Linguae Technologies S.A.	<i>Summa Linguae Technologies, Emitent, Spółka Dominująca</i>	Kraków (Polska)	Spółka dominująca	891.550,80 PLN na dzień 31.12.2022 r.
Summa Linguae Technologies Sweden AB	<i>Kommunicera, KCAB</i>	Göteborg (Szwecja)	100%	100.000,00 SEK tj. 42.130,00 PLN na dzień 31.12.2022 r.
Kommunicera AS		Oslo (Norwegia)	100% (za pośrednictwem Kommunicera Communications AB)	100.000,00 NOK tj. 44.610,00 PLN na dzień 31.12.2022 r.
Summa Linguae Technologies Denmark A/S		Stenløse k/Kopenhagi (Dania)	100% (za pośrednictwem Kommunicera Communications AB)	2.466.668,00 DKK tj. 1.555.727,51 PLN na dzień 31.12.2022 r.
Mayflower Language Services Pvt. Ltd.	<i>Mayflower</i>	Bangalore (Indie)	100% w głosach* 83,85% w kapitale	500.060,00 INR tj. 26.602,19 PLN na dzień 31.12.2022 r.
Summa Linguae Technologies Canada Inc.	<i>GlobalMe</i>	Vancouver (Kanada)	100%	1,00 CAD tj. 3,25 PLN na dzień 31.12.2022 r.
Datamundi BV	<i>Datamundi</i>	Linter (Belgia)	100%**	18.550,00 EUR tj. 86.997,65 PLN na dzień 31.12.2022 r.
Summa Linguae Technologies US Inc.	<i>GlobalVision</i>	Westborough k. Bostonu (USA)	100%	1,00 USD tj. 4,40 PLN na dzień 31.12.2022 r.
Get It Sp. z o.o	<i>Get It</i>	Warszawa (Polska)	100%	60.350,00 PLN na dzień 31.12.2022 r.

31 grudnia 2021 roku

Podmiot	Skrócone nazwy stosowane w niniejszym raporcie	Siedziba	Udział spółki dominującej w kapitale i głosach (stan na 31.12.2019 r.)	Kapitał zakładowy
Summa Linguae Technologies S.A.	<i>Summa Linguae Technologies, Emitent, Spółka Dominująca</i>	Kraków (Polska)	Spółka dominująca	757.454,60 PLN na dzień 31.12.2021 r.

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Kommunicera Communications AB	<i>Kommunicera, KCAB</i>	Göteborg (Szwecja)	100%	100.000,00 SEK tj. 44.860,00 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Kommunicera AS		Oslo (Norwegia)	100% (za pośrednictwem Kommunicera Communications AB)	100.000,00 NOK tj. 46.080,00 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Summa Linguae Technologies Denmark A/S (Lingtech A/S)		Stenløse k/Kopenhagi (Dania)	100% (za pośrednictwem Kommunicera Communications AB)	2.466.668,00 DKK tj. 1.525.387,49 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Mayflower Language Services Pvt. Ltd.	<i>Mayflower</i>	Bangalore (Indie)	100% w głosach* 83,85% w kapitale	500.060,00 INR tj. 27.311,28 PLN na dzień 31.12.2021 r.
Summa Linguae Technologies Canada Inc.	<i>GlobalMe</i>	Vancouver (Kanada)	100%	1,00 CAD tj. 3,19 PLN na dzień 31.12.2021 r.
GlobalVision International Inc.	<i>GlobalVision</i>	Westborough k. Bostonu (USA)	100%**	1,54 USD tj. 6,25 PLN na dzień 31.12.2021 r.

Przedmiotem działalności wszystkich spółek są usługi tłumaczeniowe (m.in. w zakresie lokalizacji stron www, oprogramowania i aplikacji komputerowych, platform e-learningowych oraz lokalizacji i voice-over wideo) w różnych branżach ze szczególnym uwzględnieniem technologii AI.

Inwestycje w wyżej wymienionych jednostkach zostały dokonane na czas nieograniczony.

4. JEDNOSTKI, W KTÓRYCH GRUPA JEST ZAANGAŻOWANA W KAPITALE JEDNAK NIE WYWIERA ZNACZĄCEGO WPŁYWU

Grupa Kapitałowa poprzez zaangażowanie w kapitale innej jednostki rozumie jakiegokolwiek udział w kapitale tej innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania. Nie istnieją Jednostki, w których Grupa jest zaangażowana w kapitale a jednak nie wywiera znaczącego wpływu.

5. JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE WYŁĄCZONE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nie występują jednostki podporządkowane które nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Wszystkie jednostki zostały skonsolidowane.

6. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY/ POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie miały miejsca połączenia się z inną jednostką gospodarczą.

W okresie tym nastąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej:

- z dniem 3 stycznia 2022 Grupa objęła kontrolę w Data Mundi BV poprzez zakup jej wszystkich udziałów,
- z dniem 15 września 2022 Spółka dominująca osiągnęła 100% udział w Summa Linguae Technologies US Inc.. poprzez odkupienie 54 udziałów od innej spółki zależnej Summa Linguae Technologies Canada Inc.
- z dniem 2 listopada 2022 Grupa objęła kontrolę w Get It sp. z o.o. poprzez zakup jej wszystkich udziałów.

7. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

7.1. Format oraz podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego, która została zmodyfikowana w przypadku:

- wartości niematerialnych i prawnych (nota 7.3 wprowadzenia),
- środków trwałych (nota 7.6 wprowadzenia),
- instrumentów finansowych (nota 7.8, 7.11, 7.13, 7.17 wprowadzenia)

Rachunek zysków i strat Grupa sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

7.2. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, stowarzyszonych i współzależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu jednakowych zasad rachunkowości.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

7.3. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy Kapitałowej korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Patenty, licencje, znaki firmowe	2-5 lat
Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Inne wartości niematerialne i prawne	2-5 lat
Prace rozwojowe	2-5 lat

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

7.4. Wartość firmy wynikająca z połączenia

Wartość firmy wynikająca z połączenia jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części nad niższą od niej wartością przejętych i połączonych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji jako „wartość firmy”. Wartość firmy powstała w wyniku połączenia ujmowana jest w aktywach bilansu jako „wartość firmy”.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy kształtuje się następująco:

Wartość firmy	5-20 lat
---------------	----------

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy przez okres dłuższy niż pięć lat w związku z szacunkiem Zarządu Spółki Dominującej.

Spółka do roku obrotowego 2018 dokonywała amortyzacji wartości firmy Contact Language Services P. Stróżyk, P. Siwiec spółka jawna (CLS) oraz wartości firmy Summa Linguae Outsourcing Sp. z o.o. (SLO) przyjmując 20-letni okres odpisów – w oparciu o art.44b ust.10 Ustawy o rachunkowości. Od 2019 okres amortyzacji wartości firmy SLO został skrócony do lat 10, a od 2021 do 5 lat.

Przyjęte okresy amortyzacji wynikają m.in. z podpisanych kontraktów z przejętymi klientami od CLS i SLO i historii współpracy z nimi. Zgodnie z przyjętą strategią Summa Linguae Technologies S.A. nie przewiduje sprzedaży powyższych zorganizowanych części przedsiębiorstw i zamierza czerpać z nich wymierne korzyści ekonomiczne przez okres co najmniej 5 lat w przypadku SLO i 20 lat w przypadku CLS. Zdaniem Zarządu Summa Linguae Technologies S.A. zaproponowany okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy w najlepszy sposób odzwierciedla rzeczywisty okres osiągania korzyści ekonomicznych wynikających z przejęcia. Kluczowe przesłanki takie założenia bazują na argumentacji zawartej w punkcie 7.5.

7.5. Wartość firmy wynikająca z konsolidacji

Wartość firmy jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji jako „wartość firmy”. Wartość firmy powstała w wyniku objęcia konsolidacją jednostek zależnych ujmowana jest w aktywach bilansu jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy kształtuje się następująco:

Wartość firmy	5-20 lat
---------------	----------

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy przez okres dłuższy niż pięć lat w związku z szacunkiem Zarządu Spółki Dominującej.

W odniesieniu do wartości firmy z nabycia Kommuniera Communications AB, Mayflower Language Services Pvt. Ltd, Summa Linguae Canada Inc., Summa Linguae USA Inc., Data Mundi BV, Get It sp. z o.o. Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres 20 lat ze względu na fakt, że planowany okres operowania na tym rynku i zamierzony model biznesowy zakłada wykorzystanie przez 20 lat. Przyjęte założenie okresu amortyzacji wynika z:

- oceny, że efekt akwizycji będzie długoterminowo generował wartość dla Grupy,
- oczekiwania, że wykorzystanie przejętych aktywów będzie przez ten okres,
- występujących w branży przykładów stosowania tego okresu jako podstawy amortyzacji aktywów trwałych,
- oszacowania okresu zatrudnienia pracowników i wykorzystania efektywności zarządzania przejętego zespołu,
- faktem że przejęte relacje biznesowe nie mogły być formalnie osobno rozpoznane jednakże generujące korzyści przez ten okres,
- potwierdzenie faktu braku utraty kluczowych klientów uzyskanych w ramach akwizycji i potwierdzenia że założony okres generowania przychodów jest zasadny,
- składu portfolio przejętych klientów wskazującego na renomowanych, wiarygodnych i perspektywnych,
- rozwój technologii i zmieniające się wymagania, istotnie ograniczają łatwość zmiany usługodawcy przez klientów,
- braku ograniczeń prawnych i biznesowych ograniczających powyższe założenie,
- zmiany technologii usprawniają proces i poprawiają przewagę konkurencyjną podmiotów połączonych bez istotnego wpływu ograniczającego to założenie.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne:

- podobnie jak odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych w przypadku wartości firmy związanej z nabyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części,
- ujmuje się w odrębnej pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat „Odpis wartości firmy” – w przypadku wartości firmy od jednostek podporządkowanych.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanej wartości firmy nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych z nią związanych. W przypadku zaistnienia przesłanek dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości są one ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych. Obecnie takie przesłanki nie występują.

7.6. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu. W okresie działania Grupy nie miało miejsca żadne przeszacowanie.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Urządzenia techniczne i maszyny	3 lata
Środki transportu	4 lata
Inne środki trwałe	4 lata

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 1 tysiąca złotych odnoszone są jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

7.7. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

7.8. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

<i>Kategoria</i>	<i>Sposób wyceny</i>
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej

2. Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Grupa ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

7.9. Leasing

Spółki Grupy Kapitałowej są stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem oraz pewnością co do przejścia prawa

własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży), lub pozostałej działalności operacyjnej.

7.10. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

7.11. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

7.12. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994
SEK	0,4213	0,4486
INR	0,0532	0,0547
RON	0,9475	0,9293
CAD	3,2486	3,1920

Sprawozdania finansowe jednostek działających za granicą

Wynik finansowy oraz sytuację majątkową wszystkich podmiotów zależnych i stowarzyszonych, których waluta funkcjonalna jest inna niż waluta prezentacji, przelicza się na inną walutę prezentacji z zastosowaniem następujących

procedur:

- aktywa i zobowiązania, w tym wartość firmy oraz korekty doprowadzające do wartości godziwej dokonane w trakcie konsolidacji, przeliczane są po kursie zamknięcia na dzień bilansowy;

- przychody i koszty jednostek działających za granicą przeliczane są po średnim kursie wymiany w danym okresie, co odpowiada w przybliżeniu przeliczeniu po kursach wymiany na dzień zawarcia transakcji;
- wszystkie wynikające stąd różnice kursowe ujmują się w oddzielnej pozycji kapitału własnego.

W momencie zbycia jednostek, różnice kursowe ujmują się w rachunku wyników.

Różnice kursowe powstałe na wycenie inwestycji netto ujmują się do pozostałych całkowitych dochodów.

W przypadku długoterminowego finansowania pożyczkami wewnątrzgrupowymi o bliżej nieokreślonym terminie spłaty oraz braku intencji do spłaty Grupa klasyfikuje różnice kursowe wynikające z ich tytułu jako element kapitałów z tytułu różnic kursowych.

	31 grudnia 2022 roku		31 grudnia 2021 roku	
	Kurs wyceny bilansowej	Kurs wyceny transakcji w roku	Kurs wyceny bilansowej	Kurs wyceny transakcji w roku
USD	4,4018	4,4615	4,0600	3,8647
EUR	4,6899	4,6876	4,5994	4,5670
SEK	0,4213	0,4411	0,4486	0,4500
INR	0,0532	0,0567	0,0547	0,0521
RON	0,9475	0,9505	0,9293	0,9280
CAD	3,2486	3,4267	3,1920	3,0820

Waluta funkcjonalna żadnego z podmiotów zależnych nie jest na dzień 31 grudnia 2020 r. walutą gospodarki hiperinflacyjnej.

7.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

7.14. Rozliczenia międzyokresowe

Spółki Grupy Kapitałowej dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

7.15. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli udziały obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu udziałów własnych, kwota zapłaty za udziały własne jest wykazywana w bilansie w pozycji „udziały własne”.

7.16. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na spółce wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

7.17. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

7.18. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

7.19. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba, że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami.

Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

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

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone prezentowane są w bilansie według wartości po skompensowaniu na poziomie Spółek podlegających konsolidacji, jednakże w związku z faktem, że występują w różnych jurysdykcjach podatkowych i nie ma drogi do ich skutecznego rozliczenia na poziomie skonsolidowanego sprawozdania mogą występować rozdzielnie.

7.20. Wbudowane instrumenty pochodne

W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, a całość lub część przepływów pieniężnych związanych z taką umową zmienia się w sposób podobny do tego, jaki wbudowany instrument pochodny powodowałby samodzielnie, należy wbudowany instrument pochodny wykazać w księgach rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Następuje to wtedy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- zawarta umowa będąca instrumentem finansowym nie jest zaliczana do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego,
- charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi,
- odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

W przypadku umów niebędących instrumentami finansowymi, których składnikiem jest instrument spełniający powyższe warunki, wbudowany instrument pochodny zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz wycenia według wartości godziwej a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

7.21. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że spółki Grupy uzyskają korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

7.21.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

7.21.2. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

7.21.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

7.21.4. Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą Grupa Kapitałowa zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

7.21.5. Łączenie się spółek

W przypadku łączenia się spółek, na skutek którego nie następuje utrata kontroli nad nimi przez dotychczasowych udziałowców, dla celów rozliczenia stosuje się metodę nabycia udziałów polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów spółki przejmującej, według ich wartości księgowej, z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów spółki przejętej, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień ich połączenia.

8. KRYTERIA WYŁĄCZEŃ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W bieżącym roku obrotowym wszystkie jednostki podporządkowane zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy.

BILANS SKONSOLIDOWANY

Aktywa

(w złotych)	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
A. Aktywa trwałe		80 696 070,41	52 250 086,62
I. Wartości niematerialne i prawne	6	7 314 866,42	4 964 168,71
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		1 964 453,63	2 584 885,90
3. Inne wartości niematerialne i prawne		5 350 412,79	2 379 282,81
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	7	72 258 751,51	45 877 357,07
1. Wartość firmy – jednostki zależne		72 258 751,51	45 877 357,07
2. Wartość firmy – jednostki współzależne		-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	8	313 953,31	204 481,18
1. Środki trwałe		313 953,31	204 481,18
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny		114 976,41	62 090,09
d) środki transportu		61 993,03	31 881,20
e) inne środki trwałe		136 983,87	90 176,76
2. Środki trwałe w budowie		-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
IV. Należności długoterminowe		365 233,66	415 022,88
1. Od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Od pozostałych jednostek		365 233,66	415 022,88
V. Inwestycje długoterminowe		24 785,13	-
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		24 785,13	-
a) w jednostkach zależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
d) w pozostałych jednostkach		24 785,13	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		24 785,13	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	418 480,38	789 056,78
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	418 480,38	789 056,78
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		43 958 363,97	42 127 844,38

Skonsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Skonsolidowany bilans

Aktywa

(w złotych)	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
I. Zapasy		-	18 317,00
1. Materiały		-	-
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi		-	18 317,00
II. Należności krótkoterminowe		25 621 599,22	14 257 596,91
1. Należności od jednostek powiązanych		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) Inne		-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) Inne		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		25 621 599,22	14 257 596,91
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		22 487 749,13	12 294 584,39
- do 12 miesięcy		22 487 749,13	12 243 486,05
- powyżej 12 miesięcy		-	51 098,35
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		2 806 149,16	1 477 820,27
c) Inne		327 700,94	485 192,25
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		13 908 651,57	21 273 933,10
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		13 908 651,57	21 273 933,10
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	21	13 908 651,57	21 273 933,10
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		13 908 651,57	21 273 933,10
- inne środki pieniężne		-	-
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	4 428 113,18	6 577 997,37
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		-	-
D. Udziały (akcje) własne		-	-
Aktywa razem		124 654 434,38	94 377 931,00

Skonsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Skonsolidowany bilans

Pasywa

(w złotych)	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
A. Kapitał (fundusz) własny		81 903 196,02	65 696 620,78
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	11	891 550,80	755 454,60
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym		76 131 100,53	69 269 500,54
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		74 322 809,93	67 461 209,94
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym		-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym		820 252,04	918 848,24
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
V. Różnice kursowe z przeliczenia		-2 066 956,55	-1 700 706,80
VI. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych		-3 546 475,79	-2 400 724,80
VII. Zysk/ strata netto		9 673 724,99	-1 145 751,00
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
B. Kapitały mniejszości		672 865,72	532 818,72
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych		168 868,89	184 737,19
I. Ujemna wartość jednostki zależne		168 868,89	184 737,19
II. Ujemna wartość jednostki współzależne		-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		41 909 503,85	27 963 754,38
I. Rezerwy na zobowiązania	12	4 610 647,36	2 484 240,55
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	1 713 656,37	1 231 081,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		2 557 621,08	669 191,48
- długoterminowa		452 240,77	397 440,41
- krótkoterminowa		2 105 380,31	271 751,06
3. Pozostałe rezerwy	14	339 369,91	583 968,07
- długoterminowe		0,00	0,00
- krótkoterminowe		339 369,91	583 968,07
II. Zobowiązania długoterminowe	13	9 061 082,85	5 380 050,89
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) zobowiązania wekslowe		-	-
e) Inne		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		9 061 082,85	5 380 050,89
a) kredyty i pożyczki		9 061 082,85	5 380 050,89
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) zobowiązania wekslowe		-	-
e) Inne		-	-

Pasywa

III. Zobowiązania krótkoterminowe		20 608 262,96	14 630 806,64
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) Inne		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) Inne		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		20 607 955,72	14 630 806,64
a) kredyty i pożyczki		5 967 491,10	2 739 743,99

Skonsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Skonsolidowany bilans

b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	61 993,03	10 396,97
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 204 762,02	5 413 664,65
	- do 12 miesięcy	5 204 762,02	5 343 568,97
	- powyżej 12 miesięcy	-	70 095,67
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	28 139,88	28 655,31
f)	zobowiązania wekslowe	-	-
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 891 955,88	2 590 266,23
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 839 486,70	3 048 555,74
i)	Inne	3 614 127,10	799 523,75
4.	Fundusze specjalne	307,24	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14	7 629 510,68
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 629 510,68	5 468 656,31
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	7 629 510,68	5 468 656,31
Pasywa razem		124 654 434,47	94 377 931,07

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15	123 773 839,96	96 079 022,92
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		123 773 839,96	96 079 022,92
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
B. Koszty działalności operacyjnej		109 675 610,09	97 710 598,23
I. Amortyzacja		1 463 616,81	569 785,50
II. Zużycie materiałów i energii		161 030,41	150 252,52
III. Usługi obce		51 208 755,60	45 543 889,19
IV. Podatki i opłaty, w tym:		20 944,50	79 308,73
- podatek akcyzowy		-	-
V. Wynagrodzenia		47 769 836,66	41 992 958,40
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		4 687 590,49	4 866 178,02
- emerytalne		865 134,51	823 692,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 363 835,62	4 508 225,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
C. Zysk/ (strata) ze sprzedaży (A - B)		14 098 229,87	-1 631 575,31
D. Pozostałe przychody operacyjne		4 537 776,51	1 547 257,89
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	12 845,16
II. Dotacje		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
IV. Inne przychody operacyjne		4 537 776,51	1 534 412,73
E. Pozostałe koszty operacyjne		1 390 154,65	647 707,40
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		136 942,59	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
III. Inne koszty operacyjne		1 253 212,06	647 707,40
F. Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		17 245 851,72	-732 024,81
G. Przychody finansowe		1 504 310,60	5 191 940,10
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym		-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym		-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
II. Odsetki, w tym:		36 912,51	134 389,49
- od jednostek powiązanych		-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	5 047 679,20
- w jednostkach powiązanych		-	439 869,95
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-191 123,62
V. Inne		1 467 398,09	200 995,02
H. Koszty finansowe		1 676 107,24	1 538 090,48
I. Odsetki, w tym:		732 904,31	1 227 289,74
- dla jednostek powiązanych		-	370 357,37
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- w jednostkach powiązanych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		943 202,93	310 800,74

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Skonsolidowany rachunek zysków i strat

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
I. Zysk/ (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		-	-
J. Zysk/ (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H±I)		17 074 055,09	2 921 824,81
K. Odpis wartości firmy		3 758 397,33	2 577 313,21
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne		3 758 397,33	2 577 313,21
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		-	-
L. Odpis ujemnej wartości firmy		15 868,31	15 868,31
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		15 868,31	15 868,31
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		-	-
M. Zysk/ (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-	-
N. Zysk/ (strata) brutto (J + L – K ± M)		13 331 526,07	360 379,91
O. Podatek dochodowy	19	3 606 181,72	1 432 375,43
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
Q. Zyski/ (straty) mniejszości		-51 619,36	-73 755,47
R. Zysk/ (strata) netto (N – O – P ± Q)		9 673 724,99	-1 145 751,00

Skonsolidowany rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

(w złotych)	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		65 696 620,78	49 461 399,42
- korekty błędów		-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		65 696 620,78	49 461 399,42
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		755 454,60	755 454,60
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		136 096,20	-
a) zwiększenie (z tytułu)		136 096,20	-
- wydania udziałów (emisji akcji)		136 096,20	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
- umorzenia udziałów (akcji)		-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		891 550,80	755 454,60
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		69 269 500,54	51 700 321,18
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		6 861 599,99	17 569 179,36
a) zwiększenie (z tytułu)		6 861 599,99	17 648 719,80
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		6 861 599,99	17 648 719,80
- podziału zysku (ustawowo)		-	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		-	-
- wynik na sprzedaży akcji własnych		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	79 540,44
- pokrycia straty		-	-
- koszty emisji akcji		-	79 540,44
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		76 131 100,53	69 269 500,54
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
- zbycia środków trwałych		-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		918 848,23	820 252,03
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		98 596,20	98 596,20
a) zwiększenie (z tytułu)		-	98 596,20
- niezarejestrowanie wpłaty na poczet akcji serii M		-	98 596,20
b) zmniejszenie (z tytułu)		98 596,20	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		820 252,03	918 848,23
5.2. Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu		-2 066 956,55	-1 700 706,80
(w złotych)	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
6. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		-2 400 724,79	-4 555 793,49
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-2 400 724,79	-4 555 793,49
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-2 400 724,79	-4 555 793,49
a) zwiększenie (z tytułu)		-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-1 145 751,00	2 155 068,70

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale (funduszu) własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

- przeniesienia zysku z lat ubiegłych do pokrycia	-	2 155 068,70
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 546 475,79	-2 400 724,79
6.7. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 546 475,79	-2 400 724,79
7. Wynik netto	9 673 724,99	-1 145 751,00
a) zysk netto	9 673 724,99	-1 145 751,00
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	81 903 196,02	65 696 620,8
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	81 903 196,02	65 696 620,8

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

(w złotych)	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk/ (strata) netto		9 673 724,99	-1 145 751,00
II. Korekty razem		4 507 260,23	-319 896,00
1. Zysk/ (strata) udziałowców mniejszościowych		51 619,36	73 755,47
2. Zysk/ (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		-	-
3. Amortyzacja		2 110 119,90	1 428 960,40
4. Odpisy wartości firmy		3 758 397,33	2 577 313,21
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		-15 868,31	-15 868,31
6. Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych		4 028,75	332 399,24
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		405 841,78	464 393,54
8. Zysk/ (strata) z działalności inwestycyjnej		-	-4 618 272,36
9. Zmiana stanu rezerw		2 126 406,82	588 150,42
10. Zmiana stanu zapasów		-	-18 317,00
11. Zmiana stanu należności		-11 364 002,31	-3 265 652,12
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		2 749 401,96	-256 509,22
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		4 681 314,96	801 294,06
14. Inne korekty z działalności operacyjnej		-	1 588 456,67
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		14 180 985,23	-1 465 647,00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		60 395,51	6 233 991,59
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	12 845,16
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:		60 395,51	6 221 146,43
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		-	-
b) w pozostałych jednostkach		60 395,51	6 221 146,43
- zbycie aktywów finansowych		-	4 811 208,29
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	1 222 000,00
- odsetki		60 395,51	187 938,14
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne		-	-
II. Wydatki		27 877 943,22	2 385 137,62
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 572 068,18	1 067 296,96
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		1 088 968,57	1 317 840,67
3. Na aktywa finansowe, w tym:		25 216 906,47	-
a) w jednostkach zależnych		25 216 906,47	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-27 817 547,72	3 848 853,96
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		8 369 530,11	31 222 613,06
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		37 500,00	17 747 316,00
2. Kredyty i pożyczki		8 332 030,11	13 473 505,12
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		-	1 791,94

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

<i>(w złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
II. Wydatki		2 098 249,08	21 006 100,57
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	14 628 266,11
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		1 263 333,19	5 038 246,37
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-	-
8. Odsetki		834 915,89	1 059 126,09
9. Inne wydatki finansowe		-	280 462,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		6 271 281,03	10 216 512,49
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)		-7 365 281,46	12 599 719,45
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		-7 365 281,46	12 599 719,45
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu		21 273 933,10	8 674 213,65
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym		13 908 651,64	21 273 933,10
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO I KOREKTY ISTOTNYCH BŁĘDÓW

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 29 maj 2023 roku nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

2. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, A NIE SĄ UWZGLĘDNIONE W TYM SPRAWOZDANIU

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 29 maj 2023 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia, które nie zostały, uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

Skonsolidowane sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

4. KOREKTA BŁĘDU

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano korekty błędów.

5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY

W danych za poprzedzający roku oraz rok bieżący nie wystąpiły żadne zmiany, które mogłyby mieć wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy.

6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	-	5 088 096,58	3 138 067,82	-	8 226 164,40
Zwiększenia, w tym:	-	-	4 460 817,61	-	4 460 817,61
Nabycie	-	-	4 460 817,61	-	4 460 817,61
Inne	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	5 088 096,58	7 598 885,43	-	12 686 982,01
<u>Umorzenie</u>					
Saldo otwarcia	-	2 293 188,68	758 785,01	-	3 051 973,69

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zwiększenia, w tym:	-	620 432,27	1 489 687,63	-	2 110 119,90
Amortyzacja okresu	-	620 432,27	1 489 687,63	-	2 110 119,90
Inne	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	3 123 642,95	2 248 472,64	-	5 162 093,59

Odpisy aktualizujące

Saldo otwarcia	-	210 022,00	-	-	210 022,00
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	210 022,00	-	-	210 022,00

Wartość netto

Saldo otwarcia	-	2 584 885,90	2 379 282,81	-	4 964 168,71
Saldo zamknięcia	-	1 964 453,63	5 350 412,79	-	7 314 866,42

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

(w złotych)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	-	5 088 096,58	1 715 831,31	-	6 803 927,89
Zwiększenia, w tym:	-	-	2 045 394,75	-	2 045 394,75
Nabycie	-	-	2 045 394,75	-	2 045 394,75
Inne	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	623 158,23	-	623 158,23
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	623 158,23	-	623 158,23
Saldo zamknięcia	-	5 088 096,58	3 138 067,82	-	8 226 164,40

Umorzenie

Saldo otwarcia	-	1 672 756,41	350 466,09	-	2 023 222,50
Zwiększenia, w tym:	-	620 432,27	408 318,92	-	1 028 751,19
Amortyzacja okresu	-	620 432,27	408 318,92	-	1 028 751,19
Inne	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	2 293 188,68	758 785,01	-	3 051 973,69

Odpisy aktualizujące

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Saldo otwarcia	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	210 022,00	-	-	210 022,00
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	210 022,00	-	-	210 022,00

Wartość netto					
Saldo otwarcia	-	3 205 318,17	1 365 365,22	-	4 570 683,39
Saldo zamknięcia	-	2 584 885,90	2 379 282,81	-	4 964 168,71

7. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

(w złotych)	31 grudnia 2022 roku	Odpisy amortyzacyjne w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku	Zwiększenie	1 stycznia 2022 roku
Wartość firmy – jednostki zależne				
<u>Kommunicera Communications AB</u>	4 075 558,77	256 056,05	-	4 331 614,82
<u>Summa Linguae Technologies Canada Inc.</u>	31 196 564,08	1 845 962,40	-	33 042 526,48
<u>Datamundi BV</u>	21 095 315,84	1 110 279,78	*22 205 595,62	-
<u>GlobalVision International, Inc.</u>	7 951 745,94	551 469,83	-	8 503 215,77
<u>GET IT Sp. z o.o.</u>	7 939 566,88	66 719,05	**8 006 285,93	-
Razem	72 258 751,51	3 830 487,11	30 211 881,55	45 877 357,07

* Cena zakupu Datamundi BV wyniosła 23 444 598,62 PLN, natomiast wartość aktywów netto 1 239 003,00 PLN.

**Cena zakupu Get It sp. z o.o. wyniosła 10 882 299,25 PLN, natomiast wartość aktywów netto 2 876 013,32 PLN.

Datamundi BV z siedzibą w Linter (Belgia) to spółka świadcząca usługi tłumaczeń i lokalizacji głównie na rynku amerykańskim, wyspecjalizowana w dostarczaniu rozwiązań dla branży technologicznej, ze szczególnym uwzględnieniem AI. Datamundi posiada również platformę technologiczną do zarządzania procesem zlecenia i koordynacji pracy, która stanowi część transakcji.

Aktywa trwałe na moment objęcia kontroli spółki zależnej miały wartość: 0 PLN; aktywa obrotowe: 3.759.393,69 PLN; natomiast wartość godziwa zobowiązań: 2.520.390,69 PLN.

Rozliczenie zakupu udziałów odbyło się w następujący sposób:

3 mln EUR zostało uiszczone w dniu transakcji, 1,5 mln EUR w akcjach SLT oraz 0,5 mln EUR zostało zapłacone w ramach drugiej transzy dnia 3 stycznia 2023 roku (na dzień bilansowy wykazane jako zobowiązanie spółki dominującej). Na moment sporządzania sprawozdania całość transakcji została rozliczona.

Amortyzacja wartości firmy powstałej w wyniku transakcji jest amortyzowana przez 20 lat.

Get It sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) to spółka świadcząca usługi tłumaczeń i lokalizacji głównie na rynku europejskim i amerykańskim, wyspecjalizowana w dostarczaniu rozwiązań dla branży life sciences, ze szczególnym uwzględnieniem preparatów medycznych.

Aktywa trwałe na moment objęcia kontroli spółki zależnej miały wartość: 213.395,13 PLN; aktywa obrotowe: 4.134.653,03 PLN; natomiast wartość godziwa zobowiązań: 1.472.034,82 PLN.

Rozliczenie zakupu udziałów odbyło się w następujący sposób:

9,8 mln PLN zostało uiszczone w dniu transakcji, 361.161 PLN zostało dopłacone w ramach wyrównania rozliczenia dnia 24 stycznia 2023 roku (na dzień bilansowy wykazane jako zobowiązanie spółki dominującej). Na moment sporządzania sprawozdania obligatoryjne części ceny zostały uiszczone. Pozostaje tylko zobowiązanie warunkowe, czyli ewentualny earn-out (opisany szczegółowo w Raporcie Zarządczym), który jednak jest bardzo mało prawdopodobny.

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Amortyzacja wartości firmy powstałej w wyniku transakcji jest amortyzowana przez 20 lat.

<i>(w złotych)</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Odpisy amortyzacyjne w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>1 stycznia 2021 roku</i>
Wartość firmy – jednostki zależne			
<u>Kommunicera Communications AB</u>	4 331 614,82	256 056,05	4 587 670,87
<u>Summa Linguae Romania S.r.l.</u>	-	39 447,99	39 447,99
<u>Summa Linguae Technologies Canada Inc.</u>	33 042 526,48	1 843 855,56	34 886 382,05
<u>GlobalVision International, Inc.</u>	8 503 215,77	474 598,09	8 977 813,86
Razem	45 877 357,07	2 613 957,69	48 491 314,77

Zaprezentowane powyżej wartości firmy były przedmiotem testów na utratę wartości i nie wykazano potrzeby dokonania odpisów na dzień 31.12.2022 oraz 31.12.2021.

8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>								
Saldo otwarcia	-	-	-	575 051,47	52 597,82	2 031 144,03	-	2 760 848,57
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	70 421,80	63 493,03	114 387,31	-	248 302,14
Nabycie	-	-	-	70 421,80	63 493,03	114 387,31	-	248 302,14
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	645 473,27	114 590,85	2 247 586,59	-	3 009 150,71
<u>Umorzenie</u>								
Saldo otwarcia	-	-	-	486 381,55	42 200,85	2 027 784,99	-	2 556 367,39
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	44 115,31	11 896,97	82 817,73	-	138 830,01
Amortyzacja okresu	-	-	-	44 115,31	11 896,97	82 817,73	-	138 830,01
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	530 496,86	54 097,82	2 110 602,72	-	2 695 197,40
<u>Odpisy aktualizujące</u>								
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	-	-	-	88 669,92	10 396,97	105 414,29	-	204 481,18
Saldo zamknięcia	-	-	-	114 976,41	61 993,03	136 983,87	-	313 953,31

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

(w złotych)	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>								
Saldo otwarcia			24 211,89	504 356,34	52 597,82	2 031 144,03	-	2 612 310,08
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	72 727,34	-	113 092,24	-	185 819,58
Nabycie	-	-	-	72 727,34	-	113 092,24	-	185 819,58
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	2 032,21	-	11 909,46	-	13 069,20
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	2 032,21	-	11 036,99	-	13 069,20
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	24 211,89	575 051,47	52 597,82	2 133 199,28	-	2 785 060,46
<u>Umorzenie</u>								
Saldo otwarcia	-	-	24 211,89	442 266,24	20 716,62	1 940 967,26	-	2 428 162,01
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	44 115,31	21 484,23	86 817,73	-	152 417,27
Amortyzacja okresu	-	-	-	44 115,31	21 484,23	86 817,73	-	152 417,27
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	24 211,89	486 381,55	42 200,85	2 027 784,99	-	2 580 579,28
<u>Odpisy aktualizujące</u>								
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	-	-	-	62 090,09	31 881,20	90 176,76	-	184 148,06
Saldo zamknięcia	-	-	-	88 669,92	10 396,97	105 414,29	-	204 481,18

Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie występują środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego. Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 2 083 234,00 złotych.

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2023 roku wynoszą 3 460 000,00 złotych.

Nie wystąpiły w bieżącym roku obrotowym oraz nie są planowane nakłady na ochronę środowiska. Wynika to z faktu, że działalność usługowa oparta jest na pracy lub usługach IT. Prowadząc swoją działalność Grupa stara się kupować usługi i materiały spełniające wymagane standardy i oczekiwania co do ochrony środowiska.

9. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2022 występowały inwestycje długoterminowe w kwocie 24 785,13 PLN w postaci posiadanych przez spółkę kanadyjską innych papierów wartościowych.

Na dzień 31.12. 2021 nie występowały inwestycje długoterminowe

Aktywa finansowe nie podlegały odpisowi z tytułu trwałej utraty wartości w okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 i 31 grudnia 2021.

10. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

(w złotych)	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	418 480,38	789 056,78
Inne, w tym	-	-
- pozostałe	-	-
Razem długoterminowe	418 480,38	789 056,78
Inne, w tym	4 428 113,18	6 577 997,37
- rezerwa na sprzedaż usług tłumaczeniowych,	1 500 123,68	1 176 292,80
- zaliczki i rozliczenie dot. podatku u źródła w Indiach	2 142 585,31	1 510 777,08
- ubezpieczenia majątkowe,	17 187,20	14 174,16
- koszty akwizycji Datamundi BV,	-	371 451,13
- koszty outsourcingu,	-	-
- koszty finansowe	-	17 500,00
- koszty podwyższenia kapitału, emisji akcji,	-	-
- koszty NKUP	12 783,80	12 613,33
- koszty przełomu roku,	-	103 073,95
- nakłady na Globalny TMS	691 525,27	-
- nakłady na system Robson	-	2 901 811,64
- pozostałe	63 907,93	221 049,16
Razem krótkoterminowe	4 428 113,18	6 577 997,37

11. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Jednostki dominującej wynosił 891 550,80 złotych i był podzielony na 8 915 508 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału podstawowego Jednostki dominującej była następująca:

31 grudnia 2022 roku

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna jednej jednego udziału	Udział w kapitale podstawowym
V4C Poland Plus Fund S.C.A. SICAV-FIAR	4 811 893	4 811 893	0,10	53,97%

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Krzysztof Zdanowski (w tym pośrednio poprzez Amidio Services Ltd.)	945 000	945 000	0,10	10,60%
Madhuri Hegde	777 000	777 000	0,10	8,72%
eM64 FIZ Aktywów Niepublicznych	777 000	777 000	0,10	8,72%
Potemna Limited	492 389	492 389	0,10	5,52%
Pozostali	1 112 226	1 112 226	0,10	12,48%
Razem	8 915 508	8 915 508	0,10	

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał podstawowy Jednostki dominującej wynosił 755 454,60 złotych i był podzielony na 7 554 546 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

31 grudnia 2021 roku

	<i>Ilość akcji</i>	<i>Ilość głosów</i>	<i>Wartość nominalna jednej jednego udziału</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>
V4C Poland Plus Fund S.C.A. SICAV-FIAR	4 249 398	4 249 398	0,10	56,25%
Krzysztof Zdanowski (w tym pośrednio poprzez Amidio Services Ltd.)	919 545	919 545	0,10	12,17%
Madhuri Hegde	769 188	769 188	0,10	10,18%
eM64 FIZ Aktywów Niepublicznych	545 862	545 862	0,10	7,23%
Potemna Limited	390 674	390 674	0,10	5,17%
Pozostali	679 879	679 879	0,10	9,0%
Razem	7 554 546	7 554 546	0,10	

12. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany wstanie rezerw:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Rezerwy na urlopy	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 231 061,00	458 641,95	210 549,52	583 968,07	2 484 220,54
Zwiększenia	482 595,37	1 919 773,06	-	-	2 402 368,43
Wykorzystanie	-	-	31 343,45	244 598,16	275 941,61
Rozwiązanie	-	-	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym:	1 713 656,37	2 378 415,01	179 206,07	339 369,91	4 610 647,36
Długoterminowe	1 713 656,37	452 240,77	-	-	2 165 897,14
Krótkoterminowe	-	1 926 174,24	179 206,07	339 369,91	2 444 750,22

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

(w złotych)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Rezerwy na urlopy	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	713 614,12	400 595,64	216 715,00	565 165,37	1 896 090,13
Zwiększenia	517 446,88	58 046,31	-	18 802,70	588 130,42

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	6 165,48	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku, w tym:	1 231 061,00	458 641,95	210 549,52	583 968,07	2 484 220,55
Długoterminowe	1 231 061,00	397 440,41	-	-	1 628 501,42
Krótkoterminowe	-	61 201,54	210 549,52	583 968,07	855 719,13

13. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Struktura wymagalności zobowiązań długoterminowych:

31 grudnia 2022 roku

(w złotych)	do 1 roku	1 - 3 lat	3 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-	-	-
a) kredyty i pożyczki bankowe	-	-	-	-	-
b) pozostałe kredyty i pożyczki	-	7 950 853,98	1 110 228,87	-	9 061 082,85
c) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
d) z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-
e) inne	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	7 950 853,98	1 110 228,87	-	9 061 082,85

(*) wykazane w zobowiązaniach krótkoterminowych

31 grudnia 2021 roku

(w złotych)	do 1 roku	1 - 3 lat	3 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-	-	-
a) kredyty i pożyczki bankowe	-	-	-	-	-
b) pozostałe kredyty i pożyczki	-	5 380 050,89	-	-	5 380 050,89
c) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
d) z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-
e) inne	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	5 380 050,89	-	-	5 380 050,89

(*) wykazane w zobowiązaniach krótkoterminowych

GRUPA KAPITAŁOWA Summa Linguae Technologies S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Bank	Rodzaj kredytu	Limit - Kwota w PLN	Wartość zadłużenia na 31.12.2022	Zabezpieczenie	Data przyznania	Termin spłaty	Waluta	Oprocentowanie
Santander Bank Polska S.A.	Kredyty odnawialny	7 000 000,00	5 639 623,77	Cesje i poręczenia spółek zależnych ze Szwecji, Kanady, USA i Indii	29.07.2021	30.07.2024	PLN	WIBOR1M + marża
Santander Bank Polska S.A.	Kredyty w rachunku bieżącym	3 000 000,00	1 760 582,33	Weksel własny in blanco + Gwarancja BGK na 80% kwoty kredytu	29.07.2021	30.07.2024	PLN	WIBOR1M + marża
Santander Bank Polska S.A.	Walutowy kredyt inwestycyjny	2 234 521,39 (495 000,00 EUR)	2 223 568,78	Gwarancja BGK na 80% kwoty kredytu, poręczenia spółek zależnych ze Szwecji, Kanady, USA, Belgii i Indii, zastaw rejestrowy	02.11.2022	15.12.2027	EUR	5,95%
Santander Bank Polska S.A.	Walutowy kredyt inwestycyjny	3 395 667,23 (718 171,58 EUR)	3 221 633,71	Gwarancja BGK na 80% kwoty kredytu, poręczenia spółek zależnych ze Szwecji, Kanady, USA, Belgii i Indii, zastaw rejestrowy	02.11.2022	15.12.2027	EUR	5,95%
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	Tarcza PFR	474 777,00	34 619,22	BRAK	02.06.2020	25.07.2023	PLN	BRAK
Bank of Montreal Kanada	Linia kredytowa	4.788.000,00 (1.500.000,00 CAD)	2 092 167,53	Przelew wierzytelności oraz umowa ustanawiająca na rzecz Banku zabezpieczenie na prawach i rzeczach Spółki GlobalMe	06.05.2020	Na żądanie	CAD	CAD Prime Rate + 0,75% Marży

14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

(w złotych)	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2a. Razem inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	-	-
Inne, w tym:	-	-
Pozostałe	-	-
2b. Razem inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	7 629 510,68	5 468 656,31
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 457 637,57	5 333 666,95
- rezerwa na koszty usług tłumaczeniowych	7 457 637,57	5 333 666,95
Inne, w tym:	171 873,11	134 979,36
- nierozliczone należności z kart kredytowych	-	-
- koszty przełomu roku	-	-
- sporządzenie sprawozdania finansowego i audyt	142 572,96	134 979,36
- odroczone premie	29 300,15	-
- pozostałe	-	-
Rozliczenia międzyokresowe – razem	7 629 510,68	5 468 656,31

15. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w latach 2021 i 2022 była następująca:

Rodzaj działalności (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
1. Sprzedaż usług	123 773 839,96	96 079 022,92
2. Sprzedaż towarów	-	-
Przychody netto ze sprzedaży, razem	123 773 839,96	96 079 022,92

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży w latach 2022 i 2021 była następująca:

Obszar działalności (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
1. Sprzedaż dla odbiorców krajowych	22 012 346,60	16 845 201,15
2. Sprzedaż dla odbiorców zagranicznych	101 761 493,36	79 233 821,77
Przychody netto ze sprzedaży, razem	123 773 839,96	96.079.022,92

16. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH I NALEŻNOŚCI

Grupa Kapitałowa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w bieżącym ani w poprzednim roku obrotowym.

Grupa Kapitałowa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności w bieżącym roku, a w poprzednim roku obrotowym odpis został dokonany na kwotę 35 038,53 złotych.

17. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW W ROKU OBROTOWYM

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku jak i w roku poprzednim Grupa nie powiększyła ceny nabycia towarów lub kosztu wytworzenia produktów o odsetki oraz różnice kursowe.

18. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANIEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym 2022 Grupa Kapitałowa nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

19. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Zysk/ (strata) brutto	13 331 526,07	360 379,91
(-) Przychody roku bieżącego nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	279 584,84	138 318,35
- rozwiązanie odpisy aktualizujące	139 334,72	141 212,30
- niezrealizowane różnice kursowe	-90 910,42	-91 268,46
- bilansowa korekta przychodów	-	-
- odsetki od pożyczek zapłacone	88 580,74	88 374,51
- inne	142 579,80	-
(+) Koszty roku bieżącego nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	4 812 713,80	3 849 540,43
- różnice inwentaryzacyjne	-	191 123,62
- bilansowa korekta kosztów	38 683,61	355 799,45
- odpis wartości firmy	3 758 397,33	3 197 745,48
- wynagrodzenia naliczone nie zapłacone	85 374,24	86 552,90
- składki ZUS naliczone nie zapłacone	104 110,65	101 337,55
- amortyzacja	671 437,94	-
- odsetki	3 649,25	-
- inne	151 060,78	463 904,50
(+) Przychody roku poprzedniego podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-	-
- inne	-	-
(-) Koszty roku poprzedniego uznane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym	343 462,86	123 159,93
- wypłacone umowy zlecenia za rok ubiegły	183 057,50	38 904,65
- korekta kosztów z tytułu zapłaty	-	84 255,28
- inne	160 405,36	-
(+/-) Inne różnice	245 689,25	1 452 409,89
- różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a bilansową	-	-
- strata	-	-
- podatek od sprzedaży akcji własnych w Indiach	-	-
- koszty projektów	245 689,25	1 452 409,89
- inne	-	-
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	17 766 881,42	5 400 851,94
Stawka Podatku	19%	19%
Podatek Dochodowy	3 375 707,47	1 026 161,87
Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego	-380 292,33	1 457,22
Zmiana rezerwy na podatek odroczonego	278 758,70	-403 612,07
Efekt akwizycji oraz różnych stawek opodatkowania w krajach	-428 576,78	811 282,86
Podatek w Rachunku Zysków i Strat	3 606 181,72	1 432 375,43

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na

przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

20. PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku jak i w roku poprzednim nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.

21. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w złotych)	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Środki pieniężne w banku	13 907 847,55	21 272 186,08
- rachunki bieżące	13 907 847,55	21 272 186,08
- depozyty krótkoterminowe	-	-
Środki pieniężne w kasie	804,02	1 747,02
Inne środki pieniężne	-	-
- środki pieniężne w drodze	-	-
Środki pieniężne, razem	13 908 651,57	21 273 933,10

22. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Grupa zatrudnionych	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Zarząd	2	2
Pracownicy umysłowi	289	263
Pracownicy fizyczni	-	-
Zatrudnienie, razem	291	265

23. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	609 190,08	575 872,90
Inne usługi atestacyjne	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem, w tym:	609 190,08	575 872,90
- należne na dzień bilansowy	609 190,08	575 872,90
- wypłacone na dzień bilansowy	-	-

24. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU ORAZ EMERYTURACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Jednostki dominującej z tytułu uczestnictwa w organach zarządczych i nadzorujących albo administrujących podmiotów wchodzących w skład Grupy wyniosły:

Wynagrodzenia (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Zarząd Spółki	1 560 000,00	1 560 000,00
Rada Nadzorcza	-	-
Wynagrodzenia, razem	1 560 000,00	1 560 000,00

Grupa nie posiadała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku ani w roku poprzednim programów emerytalnych i o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz administrujących.

25. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku jak i w roku poprzednim Jednostka dominująca nie udzieliła osobom wchodzącym w skład swoich organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

26. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Grupa Kapitałowa nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

27. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Spółka dominująca wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Summa Linguae Technologies S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka dominująca jako jednostka zależna, jest sporządzane i publikowane przez Suma Linguae Technologies S.A. z siedzibą w Krakowie. Sprawozdanie jest składane do właściwego rejestru sądowego.

b) Podmiot dominujący

Podmiotem dominującym wobec Jednostki dominującej jest Porozumienie Akcjonariuszy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Jednostka dominująca jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w punkcie (a), sporządzane jest przez Summa Linguae Technologies S.A. z siedzibą w Krakowie. Sprawozdanie jest składane do właściwego rejestru sądowego.

c) Transakcje z podmiotami powiązanymi nieobjętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

W roku 2022 nie występowały transakcje jednostek Grupy Kapitałowej z podmiotami powiązanymi nieobjętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

28. TRANSAKCJE ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

Warunki transakcji zawieranych przez Grupę ze stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku i w roku poprzednim roku nie odbiegały od warunków rynkowych.

29. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYCH GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM PONOSZĄCYM NIEOGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚĆ I MAJĄTKOWĄ

Grupa Kapitałowa w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2022 roku i w roku poprzednim nie była współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w żadnym podmiocie.

30. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH/ ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO KOŃCZĄCEGO SIĘ 31 GRUDNIA 2022 ROKU ZA KTÓRY SPORZĄDZONO SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NASTĄPIŁY NASTĘPUJĄCE ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ:

W ciągu bieżącego roku obrotowego nastąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej:

- z dniem 3 stycznia 2022 Grupa zakupiła 100% udziałów w spółce Datamundi BV
- z dniem 15 września 2022 Spółka dominująca osiągnęła 100% udział w Summa Linguae Technologies US Inc., poprzez odkupienie 54 udziałów od innej spółki zależnej Summa Linguae Technologies Canada Inc.
- z dniem 2 listopada 2022 Grupa zakupiła 100% udziałów w spółce GET IT Sp. z o.o.

W ciągu roku obrotowego kończącego się 31 grudnia 2021 nastąpiły następujące połączenia lub zmiany w strukturze grupy:

- z dniem 23 marca 2021 Jednostka dominująca pozbyła się wszystkich udziałów w Summa Linguae Romania S.r.l. poprzez ich sprzedaż.

31. INSTRUMENTY FINANSOWE

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut, którym zarządza za pomocą instrumentów pochodnych oraz innych instrumentów finansowych. Grupa nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Grupa nie posiada pisemnych wytycznych i zaleceń w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, a także nie opracowała procedur mających na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. Koszty każdego nowego finansowania zewnętrznego każdorazowo podlegają weryfikacji i aprobach Rady Nadzorczej, będącej przedstawicielami udziałowców. Ryzyko różnic kursowych podlega analizie i kontroli i na moment obecny podlega naturalnemu zabezpieczeniu, gdzie część zakupów w obcych walutach jest w dużym stopniu współmierna do wolumenu sprzedaży w walutach obcych.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim kosztów i dostępności finansowania dłużnego oraz warunków płatności i cen za zakupiony towar. Grupa nie posiada portfela inwestycyjnego który podlega zabezpieczeniu za pomocą pochodnych instrumentów finansowych.

Grupa stosuje politykę zarządzania kosztami oprocentowania polegającą na weryfikacji rynkowej oprocentowania w ramach corocznych rund finansowania.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 40 % zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 50 % kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe wynikające z niemożności wypełnienia przez drugą stronę warunków określonych w umowach związanych z instrumentami finansowymi Grupy zasadniczo nie występuje, ponieważ terminy płatności oraz ich warunki istotnie je ograniczają.

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stana na 31.12.2021
Kredyty				
Karty kredytowe	-	-	-	-
kredyty w rachunku bieżącym zrealizowane	3 852 749,86	-	-	1 224 128,62
Kredyt w rachunku bieżącym dostępny	6 848 000,00	-	-	7 788 000,00
kredyt rewolwingowy	5 590 000,00	-	940 000,00	6 530 000,00
Pożyczki				
w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
w pozostałych jednostkach	34 619,22	-	59 347,08	93 966,30
na rzecz jednostek powiązanych	-	-	-	-
na rzecz pozostałych jednostek	-	-	-	-
Leasingi				
Leasing	-	-	-	-
			Stan na 31.12.2022	Stana na 31.12.2021
Odsetki od zobowiązań finansowych (kredytów bankowych i leasingów)				
Zrealizowane			834 915,89	1 227 289,74
Odsetki od kredytów bankowych			834 915,89	1 227 289,74
Odsetki od leasingów i pozostałe koszty finansowania			-	-
Niezrealizowane o terminie zapadalności			0,00	0,00
- do 3 miesięcy			-	-
- od 3 do 12 miesięcy			-	-
- powyżej 12 miesięcy			-	-
Razem			834 915,89	1 227 289,74
Odsetki od udzielonych pożyczek i dłużnych instrumentów finansowych				
Zrealizowane			0,00	0,00
Niezrealizowane o terminie zapadalności			-	-
- do 3 miesięcy			-	-
- od 3 do 12 miesięcy			-	-
- powyżej 12 miesięcy			-	-

Razem	0,00	0,00
	Stan na 31.12.2022	Stana na 31.12.2021
Odsetki od otrzymanych pożyczek i dłużnych instrumentów finansowych		
Zrealizowane	0,00	0,00
Niezrealizowane o terminie zapadalności		
- do 3 miesięcy	-	-
- od 3 do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
Razem	0,00	0,00

32. CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Instrumenty finansowe są ujmowane oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 277 z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane poniżej nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym, w szczególności, udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe wprowadzane są do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę koszty transakcji.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – zaliczane do nich są niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych w postaci oprocentowania, pod warunkiem że Grupa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Pożyczki udzielone i należności własne – zaliczane do nich są niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Grupę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadzane są do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

33. INFORMACJA NA TEMAT COVID I WOJNY NA UKRAINIE

Branża, w której działa Grupa w porównaniu z innymi szczególnie wrażliwymi branżami jest mniej podatna na bezpośrednie skutki epidemii COVID-19. Ponadto Grupa bardzo szybko podjęła niezbędne kroki, mające na celu przygotowanie narzędzi oraz infrastruktury do pracy zdalnej. Od marca 2020r. zasadniczo cała organizacja pracuje zdalnie (obecność w biurze poszczególnych pracowników ogranicza się tylko do sytuacji koniecznych dla sprawnego funkcjonowania) i obecnie nie odnotowuje utraty produktywności w związku z relokacją pracy do środowiska zdalnego.

Obecnie Grupa nie odczuwa istotnego wpływu pandemii COVID-19 na bieżącą działalność i realizowane projekty. Znaczące kontrakty Grupy są realizowane zgodnie z przyjętymi harmonogramami. Widać nieznaczny spadek sprzedaży w obszarze zamówień publicznych w związku z ograniczeniem zakresu wydarzeń wymagających od jednostek sektora publicznego zapotrzebowania na oferowane przez Grupę usługi tłumaczeniowe. Niemniej jednak poza tym segmentem rynku Grupa posiada stabilną bazę klientów, którzy w większości nie odczuli i silnie negatywnego wpływu pandemii na swoją działalność i terminowo regulują swoje zobowiązania, przez co Spółka nie posiada zatorów płatniczych i nie odnotowuje problemów z płynnością finansową. Grupa składa się ze spółek zależnych (głównie z Kanady, USA, Belgii), które praktycznie w ogóle nie ucierpiały z powodu pandemii (wręcz przeciwnie, ich przychody w ostatnim roku zwiększyły się). W kontekście wojny na Ukrainie w związku z praktycznym brakiem kooperantów z terenów objętych działaniami zbrojnymi, a także objętej różnymi sankcjami

Rosji, Grupa nie zidentyfikowała bezpośredniego ryzyka z tym związanego dla skali swojej działalności. W związku z powyższym nie istnieją żadne znaczące ryzyka związane z utratą rynków zbytu, wypłacalnością Grupy, bieżącą płynnością, a w konsekwencji z kontynuacją działalności na dotychczasowym poziomie.

34. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 9 stycznia 2023 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki („Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie”) na którym podjęto szereg uchwał o których szczegółowo była mowa w Raporcie 2/2023 z dnia 9 stycznia 2023 roku.

W dniu 31 stycznia 2023 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia Spółki jako spółki przejmującej z GET IT sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („GET IT”) jako spółki przejmowanej.

Połączenie spółek nastąpiło w oparciu o następujące zasady:

- jako łączenie poprzez przejęcie, czyli poprzez przeniesienie całego majątku GET IT na Emitenta (art. 492 § 1 pkt 1 KSH);
- bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, z uwagi na fakt, że Emitent jest właścicielem wszystkich udziałów w GET IT (art. 516 § 1 w zw. z art. 506 KSH);
- w trybie uproszczonym, w związku z tym, że Emitent przejmował swoją spółkę jednoosobową (art. 516 § 6 KSH).

Połączenie spółek ma na celu uproszczenie struktur organizacyjnych w ramach grupy kapitałowej Emitenta.

W dniu 17 lutego 2023 r. Spółka otrzymała zawiadomienie od akcjonariusza większościowego Spółki - LSP Investments S.à.r.l. z siedzibą w Luksemburgu o podjęciu przez Akcjonariusza Większościowego decyzji o przeprowadzeniu przeglądu opcji strategicznych dotyczących swojej inwestycji w Spółkę. Zgodnie z zawiadomieniem przekazany przez Akcjonariusza Większościowego, wśród rozważanych przez Akcjonariusza Większościowego potencjalnych opcji strategicznych znajduje się sprzedaż części lub wszystkich akcji Spółki będących własnością Akcjonariusza Większościowego na rzecz inwestora strategicznego lub finansowego. Akcjonariusz Większościowy rozważa również zainicjowanie lub przeprowadzenie, poprzedzone spełnieniem stosownych wymogów przewidzianych przepisami prawa, procedury przymusowego wykupu akcji Spółki i wycofanie akcji Spółki z Alternatywnego Systemu Obrotu na rynku NewConnect.

W dniu 10 marca 2023 r. Spółka podpisała list intencyjny z potencjalnym przedmiotem akwizycji oraz jego współnikiem. List Intencyjny określa zasady prowadzenia negocjacji oraz podstawowe założenia transakcji. Kluczowe ustalenia zawarte w Liście Intencyjnym przedstawiają się następująco:

- 1) Spółka nabędzie 100% udziałów w podmiocie przy wstępnej wycenie 100% udziałów zależnej od zbadanej w ramach procesu due diligence EBITDA oraz ustalonego mnożnika (9.5x), ale w żadnym wypadku nie większej niż ok. 30.2m USD (ok 132.9 m PLN).
- 2) Docelowa struktura Transakcji zostanie ostatecznie ustalona w umowie sprzedaży udziałów, której zawarcie poprzedzi przeprowadzenie przez Emitenta i jego doradców badania due diligence Targetu.
- 3) Spółka otrzymała wyłączność negocjacyjną związaną z transakcją na okres około 5 miesięcy od dnia zawarcia Listu Intencyjnego.
- 4) List Intencyjny nie stanowi zobowiązania do zawarcia SPA, a w szczególności nabycia udziałów.

Potencjalny przedmiot akwizycji jest spółką świadczącą usługi dostarczania i przetwarzania danych na potrzeby tworzenia algorytmów sztucznej inteligencji. Target dodatkowo oferuje swoje własne algorytmy AI w modelu SaaS oraz zajmuje się doradztwem w zakresie wykorzystania AI w technologii przetwarzania danych wielojęzycznych oraz tłumaczeniu maszynowym.

Niezaudytowany jej przychód za rok 2022 wyniósł ok. 8.6m USD (ok. 37.9m PLN), a EBITDA ok. 3.4 USD (ok. 14.9m PLN).

W dniu 29.04.2023 została zlikwidowana i wykreślona z rejestru Spółka norweska Kommunikera AS.

W dniu 4.05.2023 r. Spółka o zawarciu z Santander Bank Polska S.A. („Bank”) dwie umowy o kredyt inwestycyjny w wysokości: (i) 3.510.000,00 zł, jednak nie więcej niż 60% należnego earn-outu, rozumianego jako transza ceny za udziały GET IT sp. z o.o., której wysokość zależy od przychodu wygenerowanego przez przejętych przez Spółkę klientów GET IT w 2023 r., zgodnie z umową sprzedaży udziałów GET IT oraz (ii) 3.510.000,00 zł jednak nie więcej niż 60% należnego earn-outu, rozumianego jako transza ceny za udziały GET IT, której wysokość zależy od przychodu wygenerowanego przez przejętych przez Spółkę klientów GET IT w 2024 r.

Umowy zostały zawarte w celu zapewnienia Spółce środków na sfinansowanie płatności Earn-out 2024 i Earn-out 2025. Uruchomienie Kredytu 1 i Kredytu 2 oraz ostateczna kwota każdego z kredytów zależy od powstania oraz wysokości odpowiednio Earn-outu 2024 i Earn-outu 2025. Umowy przewidują możliwość zamiany przez Spółkę waluty kredytu ze złotych na euro. Oprocentowanie kredytów oparte jest o zmienną stopę procentową powiększoną o marżę Banku, przy czym Spółka jest uprawniona do żądania zmiany sposobu naliczania odsetek, w celu ograniczenia ryzyka zmienności stopy procentowej.

Uruchomienie Kredytu 1 może nastąpić do dnia 29 lutego 2024 r., a Kredytu 2 do dnia 28 lutego 2025 r. r., po spełnieniu warunków umownych, w tym w szczególności po wniesieniu przez Emitenta wkładu własnego w wysokości 40% Earn-outu 2024 i Earn-outu 2025 oraz skutecznym ustanowieniu wymaganych przez bank zabezpieczeń.

Data spłaty Kredytu 1 będzie 29 lutego 2028 r., a Kredytu 2 będzie 28 lutego 2029 r. Według wiedzy i oceny zarządu spełnienie kryteriów dodatkowej płatności za zakup udziałów Get IT jest mało prawdopodobne.

W dniu 5 maja 2023 r. została ogłoszona informacja o zamiarze nabycia akcji Spółki w drodze przymusowego wykupu. Przymusowy Wykup został ogłoszony przez akcjonariuszy Spółki posiadających łącznie ponad 95% ogólnej liczby głosów w Spółce na podstawie art. 82 ust. 1 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Zgodnie ze złożonym zawiadomieniem przedmiotem przymusowego wykupu są wszystkie akcje Spółki, które nie znajdują się w posiadaniu Akcjonariuszy, tj. łącznie 20.003 akcji, stanowiących 0,22% kapitału zakładowego, uprawniających do 20.003 głosów na walnym zgromadzeniu spółki, stanowiących 0,22% ogólnej liczby głosów w Spółce. Wszystkie akcje objęte przymusowym wykupem są dopuszczone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz oznaczone w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. kodem ISIN: PLSMLNG00010.

Podmiotem pośredniczącym jest Dom Maklerski BDM S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej.

Przymusowy wykup rozpoczyna się w dniu 5 maja 2023 r. Dniem wykupu jest 10 maja 2023 r. Cena wykupu jednej akcji wynosi 23,47 zł. Szczegółowe warunki Przymusowego Wykupu zostały zamieszczone w przekazanej do publicznej wiadomości za pośrednictwem Polskiej Agencji Prasowej.

W związku z ogłoszeniem Przymusowego Wykupu Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 381/2023 w sprawie zawieszenia obrotu akcjami Spółki w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect, na podstawie, której Zarząd GPW zawiesił obrót akcjami Spółki od dnia 5 maja 2023 r.

W dniu 16 maja 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 4 w sprawie wycofania akcji Spółki z obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Natomiast w dniu 17 maja 2023 r. złożyła do Komisji Nadzoru Finansowego wnioski o udzielenie zezwolenia na wycofanie akcji Spółki z obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect.

35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zgodnie z umową nabycia Spółki GET IT sp. z o.o. pozostała część ceny za Udziały zostanie rozliczona w dwóch transzach, których wysokość będzie zależna od przychodu wygenerowanego przez przejętych przez Spółkę klientów GET IT w roku 2023 i 2024 (earn-out). Maksymalna łączna wartość płatnego przez Spółkę earn-out'u nie przekroczy kwoty 11.700.000,00 zł. Transze earn-out będą płatne w terminie 60 dni od zakończenia danego roku obrotowego. Prawdopodobieństwo wypłaty earn-out'u ze względu na spadek sprzedaży (do określonych w umowie klientów, którzy będą brani pod uwagę przy jego wyliczaniu), zarówno za rok 2023 jak i 2024 jest bardzo małe. Pod koniec 2022 roku nastąpił znaczący spadek sprzedaży do firmy Pfizer (koniec epidemii COVID / mniejsze zapotrzebowanie na tłumaczenie dokumentów), w związku z tym sprzedaż do spółek przejętych od GET IT spadła znacząco. Zarówno Budżet na 2023, projekcje na 2024, jak i ekstrapolacja sprzedaży na rok 2023, która została zrobiona na podstawie faktycznej sprzedaży za 1 kwartał 2023 roku, wskazują, że sprzedaż uplasuje się poniżej progu wypłaty earn-out'u, tj. 11 mln PLN.

36. ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU

Spółka złożyła zabezpieczenie z tytułu udzielonych jej przez bank kredytów na swoim majątku poprzez złożenie oświadczenia w trybie art. 777 § 1 pkt 5 KPC o poddaniu się egzekucji z całego majątku do kwoty wyrażonej w złotych polskich stanowiącej równowartość kwoty 1.819.757,37 EUR (co na dzień złożenia oświadczenia o poddaniu się egzekucji odpowiada kwocie 8.710.450,63 PLN wg średniego kursu NBP z 24 października 2022 r. 1 EUR = 4,7866) ustalonej według kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego nadanie przez Bank wezwania do zapłaty. Spółka złożyła oświadczenie tytułem zobowiązań wynikających z Umów Kredytowych, a Spółki Zależne tytułem zobowiązań wynikających z Przystąpienia do Długu.

Spółka zawarła z Bankiem umowę o przelew wierzytelności na rzecz Banku z tytułu należności od wybranych kontrahentów, na zabezpieczenie wierzytelności Banku wynikających z Umów Kredytowych.

Spółka zawarła z Bankiem umowę zastawu rejestrowego na wierzytelnościach z rachunków bankowych Spółki prowadzonych przez Bank, na podstawie której Spółka ustanowiła na rzecz Banku zastaw rejestrowy na każdym z tych rachunków bankowych, do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 1.819.757,37 EUR (co odpowiada kwocie 8.710.450,63 PLN wg średniego kursu NBP z 24 października 2022 r. 1 EUR = 4,7866).

Umowa przewiduje, że roszczenia Banku mogą zostać zaspokojone, według wyboru Banku: w drodze sądowego postępowania egzekucyjnego lub w drodze przejęcia na własność przedmiotu zastawu.

Na powyższych zasadach do długu przystąpiły również spółki zależne: Summa Linguae Technologies Sweden AB, Summa Linguae Technologies Canada Inc, Summa Linguae Technologies US Inc oraz Datamundi BV.

Spółka dominująca nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji na zobowiązania innych jednostek.

Wyżej wspomniane jednostki zależne poręczyły zaś solidarnie wyżej wspomniane kredyty jednostki dominującej, za co otrzymują od niej stosowne wynagrodzenie.

Kraków, 29 maja 2023

Zatwierdził:

Zatwierdziła:

.....
Krzysztof Zdanowski
Prezes Zarządu

.....
Madhuri Hegde
Członek Zarządu