

Raport roczny skonsolidowany za 2023 r.

okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Warszawa, 20 marca 2024 r.

Spis treści

1. List zarządu do akcjonariuszy.....	3
2. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.....	4
3. Sprawozdanie z działalności.....	19
4. Oświadczenia	27
5. Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego	28
6. Dane teleadresowe	36

1. List zarządu do akcjonariuszy

Szanowni Akcjonariusze!

Rok 2023 był trudny dla globalnej gospodarki i znacznie trudniejszy dla gospodarki węgierskiej. Rynek wykazał również znaczne spadki wydatków na IT i nowe projekty informatyczne. Mimo to ISRV Zrt, węgierska spółka zależna Polaris IT Group, zakończyła 2023 r. z nieco wyższymi przychodami niż w 2022 r.

W ubiegłym roku Spółka nadal zajmowała się równolegle kilkoma obszarami działalności, starając się kłaść nacisk na rozwój oprogramowania, sprzętu i rozwiązań opartych na sztucznej inteligencji. Oprócz tego Spółka z powodzeniem sprzedawała wdrożenia i licencje oparte na wcześniejszych pracach i zakupach - jednym z takich projektów było nabycie przez Spółkę w 2022 r. licencji w segmencie zabezpieczeń, która w 2023 r. wygenerowała przychody w wysokości prawie dwóch trzecich wartości nabycia.

W 2023 r. Polaris IT Group kontynuowała rozpoczęte wcześniej działania badawczo-rozwojowe nad przemysłowym drukiem 3D, które zostaną zakończone pod koniec 2024 r., lub na początku 2025 r. Pozyskała również nowy kapitał w wysokości ponad 4 mln zł poprzez emisję nowych akcji serii R. Kapitał ten został wykorzystany przez Spółkę na wsparcie działalności badawczo-rozwojowej w ISRV Zrt. oraz prace przygotowawcze do nowych projektów. W obszarze opieki zdrowotnej Spółka z powodzeniem zrealizowała umowę związaną z zarządzaniem pacjentami szpitalnymi.

Już po zakończeniu roku obrotowego, w marcu 2024 r., Spółka podpisała umowę o wyłącznym przedstawicielstwie z jednym z największych chińskich producentów akcesoriów wojskowych (np. odzieży wojskowej, sprzętu obronnego, specjalnego wyposażenia taktycznego itp. - www.anlong.cn) na całą UE. Ze względu na obecne wydarzenia geopolityczne, wielkość wydatków rządowych na broń i rozwiązania w zakresie bezpieczeństwa znacznie wzrasta w całej Europie. Polaris IT Group liczy, że w 2024 r. ta umowa na wyłączność, a także inne przygotowywane umowy, zapewnią jej korzystną pozycję w przetargach w różnych krajach

Zapraszam do zapoznania się z raportem rocznym za 2023 rok.

Gábor Kósa

Prezes Zarządu Polaris IT Group SA

2. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Nagłówek sprawozdania finansowego

Nazwa	Wartość
Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-01-01
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-12-31
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	2023-03-20

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nazwa	Wartość
Informacje podstawowe o jednostce dominującej	
Nazwa (firma), siedziba	
Nazwa Firmy	Polaris IT Group S.A.
Siedziba	
Województwo	mazowieckie
Powiat	m.st.Warszawa
Gmina	m.st.Warszawa
Mejsowość	Warszawa
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej	DORADZTWO W ZAKRESIE TECHNOLOGII INFORMACYJNYCH
Identyfikator podatkowy NIP	1132197112
Numer KRS	0000113924
Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	Industrial Artificial Intelligence Kft. (IAI)
Przedmiot działalności	działalność na rynku technologii informatycznych
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100.00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	powiązanie bezpośrednie
Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	iSRV Zrt. (iSRV)
Przedmiot działalności	działalność na rynku technologii informatycznych
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100.00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	powiązanie pośrednie - Spółka utworzyła grupę kapitałową 6 lipca 2020 r. Polaris IT Group SA posiada 100% udziałów w spółce Industrial Artificial Intelligence Kft. (IAI), a ta spółka posiada 100% akcji spółki iSRV Zrt. (iSRV).
Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym	
	można nie ujawniać
Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
Data Od	2023-01-01
Data Do	2023-12-31
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	
	Industrial Artificial Intelligence Kft. (IAI)
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	
Data Od	2023-01-01
Data Do	2023-12-31
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	
	iSRV Zrt. (iSRV)

Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	
Data Od	2023-01-01
Data Do	2023-12-31
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	QuantaTex Kft.
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	
Data Od	2023-07-05
Data Do	2023-12-31
Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	TAK
Założenie kontynuacji działalności	
Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości	TAK
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności	NIE
Informacja czy sprawozdania finansowe jednostek powiązanych są sporządzone po połączeniu spółek	
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	Industrial Artificial Intelligence Kft. (IAI)
W przypadku sprawozdania finansowego jednostki powiązanej sporządzonej za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek	NIE
Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)	nabycie
Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego	
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o przepisy określone w Rozporządzeniu Ministerstwa 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 oraz Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Walutą sprawozdawczą jest złoty. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym zostały sporządzone w polskich złotych. Natomiast dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone w tysiącach polskich złotych (tys. PLN), chyba że w treści wskazano inaczej.
zasady grupowania operacji gospodarczych	Zasady grupowania operacji są zgodne ze standardami ustawy o rachunkowości przyjętymi dla Spółki dominującej
metody wyceny aktywów i pasywów	Metody wyceny aktywów i pasywów są zgodne ze standardami ustawy o rachunkowości przyjętymi dla Spółki dominującej
dokonywania amortyzacji	Amortyzacja jest zgodna ze standardami ustawy o rachunkowości przyjętymi dla Spółki dominującej
ustalenia wyniku finansowego	Ustalenie wyniku finansowego jest zgodne ze standardami ustawy o rachunkowości przyjętymi dla Spółki dominującej
zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych	Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki. Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje: • informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień, • bilans, • rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, • rachunek przepływów pieniężnych, • zestawienie zmian w kapitale własnym.
Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalenia wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny	nie
	W Grupie Kapitałowej objęte konsolidacją są wszystkie jednostki zależne oraz jednostka dominująca. Jednostka dominująca obejmuje skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dane jednostek zależnych metodą konsolidacji pełnej. Przy stosowaniu metody konsolidacji pełnej sumuje się kwoty poszczególnych pozycji: 1) bilansów, 2) rachunków

Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

zysków i strat, 3) rachunków przepływów pieniężnych, 4) zestawień zmian w kapitale własnym, jednostki dominującej i poszczególnych jednostek zależnych, bez względu na udział Jednostki dominującej we własności jednostek zależnych. Na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą nad jednostką zależną ustala się wartość godziwą aktywów netto jednostki zależnej, rozliczając tę wartość proporcjonalnie do udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki grupy kapitałowej objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz udziałowców mniejszościowych. W skonsolidowanym rachunku zysków i strat odpisy wartości firmy lub ujemnej wartości firmy wykazuje się odpowiednio w pozycji "Odpis wartości firmy - jednostki zależne" lub "Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne", według zasad określonych w ustawie, począwszy od miesiąca, w którym objęto kontrolę nad jednostką zależną. Jeżeli składnik aktywów "wartość firmy" uległ trwałej utracie wartości, to dokonuje się odpisu tej wartości na skonsolidowany rachunek zysków i strat. Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości. Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

Skonsolidowany bilans

Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Dane porównawcze
Aktywa razem	97 701 565.14	89 845 467.59	
Aktywa trwałe	79 283 031.64	73 268 830.08	
Wartości niematerialne i prawne	62 490 238.17	65 019 925.96	
Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 114 716.39	1 862 627.40	
Wartość firmy	46 642 161.37	47 125 400.47	
Inne wartości niematerialne i prawne	13 733 360.41	16 031 898.09	
Rzeczowe aktywa trwałe	16 792 793.47	8 248 904.12	
Środki trwałe	5 229 842.62	7 932 534.99	
Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	882 253.53	1 066 393.30	
Urządzenia techniczne i maszyny	4 347 589.09	6 866 141.69	
Zaliczki na środki trwałe w budowie	11 562 950.85	316 369.13	
Aktywa obrotowe	18 418 533.50	16 576 637.51	
Zapasy	10 741 797.37	8 826 970.74	
Towary	10 741 797.37	8 826 970.74	
Należności krótkoterminowe	6 397 512.73	7 571 587.06	
Należności od pozostałych jednostek	6 397 512.73	7 571 587.06	
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 368 008.95	6 410 705.63	
- do 12 miesięcy	4 368 008.95	6 410 705.63	
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	103 290.00	56 638.61	
inne	1 926 213.78	1 104 242.82	
Inwestycje krótkoterminowe	1 254 406.01	175 479.74	
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 254 406.01	175 479.74	
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 254 406.01	175 479.74	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 254 406.01	175 479.74	
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 817.39	2 599.96	
Pasywa razem	97 701 565.14	89 845 467.59	
Kapitał (fundusz) własny	59 815 851.36	59 607 094.03	
Kapitał (fundusz) podstawowy	5 812 000.00	5 812 000.00	
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	49 500 000.00	49 500 000.00	
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów			

(akcji)	49 500 000.00	49 500 000.00
Różnice kursowe z przeliczenia	137 803.18	- 652 843.62
Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 322 385.58	1 973 383.17
Zysk (strata) netto	1 043 662.60	2 974 554.48
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 885 713.78	30 238 373.56
Rezerwy na zobowiązania	9 223 337.62	9 086 616.14
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 223 337.62	9 086 616.14
Zobowiązania długoterminowe	856 813.97	0.00
Wobec pozostałych jednostek	0.00	0.00
inne	856 813.97	0.00
Zobowiązania krótkoterminowe	25 166 162.87	17 862 430.16
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 166 162.87	17 608 206.00
kredyty i pożyczki	0.00	3 874 668.96
inne zobowiązania finansowe	141 840.00	0.00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 390 121.70	7 363 060.97
- do 12 miesięcy	2 390 121.70	7 363 060.97
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	4 885 869.39	739 262.58
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 003.00	4 686.00
z tytułu wynagrodzeń	61 310.50	19 830.44
inne	17 667 018.28	5 606 697.05
Rozliczenia międzyokresowe	2 639 399.32	3 543 551.43
Inne rozliczenia międzyokresowe	2 639 399.32	3 543 551.43
- krótkoterminowe	2 639 399.32	3 543 551.43

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Dane porównawcze
Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35 578 946.56	44 768 488.54	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 113 737.32	42 666 350.41	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	465 209.24	2 102 138.13	
Koszty działalności operacyjnej	34 767 800.86	43 491 195.88	
Amortyzacja	7 173 404.68	5 142 462.98	
Zużycie materiałów i energii	67 869.46	138 566.43	
Usługi obce	11 651 682.47	18 605 003.82	
Podatki i opłaty, w tym:	89 794.53	180 724.79	
Wynagrodzenia	858 724.89	1 559 981.15	
Pozostałe koszty rodzajowe	1 048 578.57	2 660 558.51	
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 877 746.26	15 203 898.20	
Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	811 145.70	1 277 292.66	
Pozostałe przychody operacyjne	1 523 243.66	2 017 909.01	
Inne przychody operacyjne	1 523 243.66	2 017 909.01	
Pozostałe koszty operacyjne	483 239.96	483 239.10	
Inne koszty operacyjne	483 239.96	483 239.10	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 851 149.40	2 811 962.57	
Przychody finansowe	92 873.39	551 922.88	
Odsetki, w tym:	0.00	206.90	
- od jednostek powiązanych	0.00	206.90	
Inne	92 873.39	551 715.98	

Koszty finansowe	710 200.17	92 061.64
Odsetki, w tym:	0.00	20 187.05
- dla jednostek powiązanych	0.00	206.90
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	589 882.73	0.00
Inne	111 969.60	71 874.59
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	1 233 828.62	3 271 823.81
Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	1 233 828.62	3 271 823.81
Podatek dochodowy	190 166.02	297 269.33
Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	1 043 662.60	2 974 554.48

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Dane porównawcze
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	1 043 662.60	2 974 554.48	
Korekty razem	13 217 568.91	6 451 325.20	
Amortyzacja	7 656 643.78	5 625 702.08	
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	231 491.80	- 262 772.92	
Zmiana stanu zapasów	- 3 419 899.57	- 6 802 803.42	
Zmiana stanu należności	- 2 679 264.69	1 305 876.35	
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	12 246 448.78	4 589 159.91	
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 817 851.19	- 186 199.22	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	14 261 231.51	9 425 879.68	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	0.00	2 684 007.90	
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	2 684 007.90	
Wydatki	14 360 195.47	14 179 763.16	
Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14 360 195.47	14 179 763.16	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-III)	- 14 360 195.47	- 11 495 755.26	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	1 182 960.34	1 879 458.52	
Kredyty i pożyczki	1 182 960.34	1 879 458.52	
Wydatki	0.02	0.02	
Splaty kredytów i pożyczek	0.02	0.02	
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-III)	1 182 960.32	1 879 458.50	
Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	1 083 996.36	- 190 417.08	
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	1 083 996.36	- 190 417.08	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	- 5 070.09	- 26 206.30	
Środki pieniężne na początek okresu	175 479.74	392 103.12	
Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym	1 254 406.01	175 479.74	

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Dane porównawcze
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	59 607 094.03	49 107 103.86	
- korekty błędów	- 972 708.45	8 178 279.31	
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	58 634 385.58	57 285 383.17	
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 812 000.00	5 812 000.00	
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 812 000.00	5 812 000.00	

Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	49 500 000.00	49 500 000.00	
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	49 500 000.00	49 500 000.00	
Różnice kursowe z przeliczenia	137 803.18	- 652 843.62	
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 322 385.58	1 973 383.17	
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 322 385.58	1 973 383.17	
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 322 385.58	1 973 383.17	
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	3 322 385.58	1 973 383.17	
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	3 322 385.58	1 973 383.17	
Wynik netto	1 043 662.60	2 974 554.48	
zysk netto	1 043 662.60	2 974 554.48	
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	59 815 851.36	59 607 094.03	
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	59 815 851.36	59 607 094.03	

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nazwa	Wartość łączna (Rok bieżący)	Zysków kapitałowych (Rok bieżący)	Z innych źródeł przychodów (Rok bieżący)	Wartość łączna (Rok poprzedni)	Zysków kapitałowych (Rok poprzedni)	Z innych źródeł przychodów (Rok poprzedni)
Nazwa jednostki Polaris IT Group Spółka Akcyjna						
Dodatkowe informacje i objaśnienia						
Opis informacja dodatkowa 2023 konsolidacja						
Załączony plik 2023_informacja_dodatkowa_konsolidacja.pdf						

GRUPA KAPITAŁOWA

POLARIS IT GROUP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2023-31.12.2023

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I.

1. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych;

Kapitał zakładowy jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wynosi 5.812.000,00 zł i dzieli się na:

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Data rejestracji w KRS	Wartość nominalna akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
N	zwykłe	2 820 000,00	2.04.2020	0,10	282 000,00
O	zwykłe	300 000,00	2.04.2020	0,10	30 000,00
P	zwykłe	55 000 000,00	29.09.2020	0,10	5 500 000,00
Liczba akcji, razem		58 120 000,00			-

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku struktura akcjonariuszu Grupy

2. Wartość firmy lub ujemną wartość firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana;

Wartość nabycia udziałów 55.000.000,00

Kapitał własny jednostki zależnej na dzień nabycia akcji 155.901,66

Kapitał własny jednostki dominującej na dzień nabycia akcji 312.000,00

Wartość firmy na początek konsolidacji 06.07.2020 48.323.910,15

Treść	2023	2022
Wartość firmy	46.642.161,37	47.125.400,47
Amortyzacja wartości firmy	483.239,10	483.239,10

Grupa Kapitałowa stosuje 1% roczną stawkę amortyzacji do dodatniej wartości firmy z uwagi na fakt, że zamierza kontynuować w najbliższej przyszłości prowadzoną działalność gospodarczą oraz nie zamierza jej zaprzestać, nie jest zmuszona do likwidacji ani istotnego ograniczenia działalności.

3. Informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Dla celów porównawczych Grupa Kapitałowa prezentuje dane porównawcze Spółki dominującej za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku.

4. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

5. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

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

Zakres zmian wartości rodzajowych grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia się następująco (w PLN):

	Wartości niematerialne i prawne - Inne	Urządzenia techniczne, maszyny	Budynki, lokale	Inne środki trwałe	Razem - Rzeczowe aktywa trwałe
Wartość brutto na początek okresu	16.031.898,09	6.866.141,69	1066.393,30	0,00	23.964.433,08
Różnice kursowe	-491.163,34	-210.355,69	-32.670,80		-734.189,82
Zmiany wartości:	1.807.375,93	2.308.205,60	151.472,27		4.267.053,79
- zmniejszenia	1.807.375,93	2.308.205,60	151.472,27		4.267.053,79
- zwiększenia	0,00	0,00	0,00		0,00
Wartość księgowa na koniec okresu	13.733.360,41	4.347.589,10	822.253,53	0,00	18.963.203,04

7. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

8. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,

Jednostka dominująca wynajmuje, na podstawie zawartej umowy na czas nieokreślony lokal biurowy położony w Warszawie ul. Świeradowska 47.

9. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Grupa Kapitałowa nie posiada powyższych zobowiązań.

10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach,

Rezerwy	Stan na dzień 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2023
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9.086.616,14	136.721,48	0,00	9.223.337,62
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	9.086.616,14	136.721,48	0,00	9.223.337,62

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

Nie dotyczy.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

Nie dotyczy.

13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2023	2022
- czynne	24.817,39	2.599,97
- bierne	2.639.399,32	3.543.551,43

14. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych (ze wskazaniem jego rodzaju).

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

15. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła

II

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym o:

- a. nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b. procentowym udziale,
- c. części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d. zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e. części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f. przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g. zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

III.

1. Podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jednostek powiązanych według dziedzin działalności oraz rynków geograficznych;

Grupa Kapitałowa osiągnęła następujące przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów:

Treść	2023	2022
przychody ze sprzedaży usług w całej grupie kapitałowej	35.578.946,56	42.666.350,41
przychody ze sprzedaży usług w Spółce dominującej	393.120,00	6.976.050,00

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie dokonano odpisów aktualizujących środki trwałe.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła działalność zaniechana.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto;

Nie dotyczy

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

- a. amortyzacji,
- b. zużycia materiałów i energii,
- c. usług obcych,
- d. podatków i opłat,
- e. wynagrodzeń,
- f. ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g. pozostałych kosztach rodzajowych;

Grupa Kapitałowa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby;

Treść	2023	2022
koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	465.209,24	2.102.138,13

Spółka zależna wykazuje wpłacone zaliczki na środki trwałe w budowie:

Treść	2023	2022
zaliczki na środki trwałe w budowie	11.562.950,85	316.369,13

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

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

9. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

IV.

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

Spółka ustaliła wartość firmy jednostek zależnych na dzień utworzenia grupy kapitałowej, 6 lipca 2020 r. w wysokości 48.323.910,15 zł. Cała kwota wartości firmy została przypisana do spółki zależnej iSRV Zrt. Zgodnie z przepisami, wartość ta podlega amortyzacji, zatem Spółka przyjęła okres amortyzacji wartości firmy, wynoszący 100 lat. Oznacza to, że w każdym roku obrotowym amortyzacja wartości firmy pomniejszy skonsolidowany wynik finansowy o kwotę 483.239,10 zł. W 2020 r. amortyzacja wartości firmy wyniosła 232.031,48 zł. Spółka postanowiła zaprezentować dane skonsolidowane uwzględniając wyniki spółek zależnych od początku roku obrotowego 2020, a nie od dnia przejęcia kontroli.

V.

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

Sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

3. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

Zarząd jednostki dominującej oraz zarządy Spółek wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie posiadają żadnych innych informacji, nieujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby mieć wpływ na ocenę niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Treść	Środki pieniężne w kasie	Środki pieniężne na rachunku bankowym	Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia			Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)			(PLN)
			lokaty	czeki, weksle	bony skarbowe, handlowe, NBP, inne	
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00	175 479,74	0,00	0,00	0,00	175 479,74
2. Stan na koniec roku obrotowego	0,00	1.254.406,01	0,00	0,00	0,00	1.254.406,01
3. Zmiana stanu środków pieniężnych	0,00	1.078.926,27	0,00	0,00	0,00	1.078.926,27
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Informacje o:

1) Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej,

2) transakcjach zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyjątkiem transakcji dokonywanych wewnątrz grupy kapitałowej) ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

b) osobę, która jest bliskim członkiem rodziny jakiegokolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą liczbę głosów, bezpośrednio lub pośrednio osoba, o której mowa powyżej, lub

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki,

- wraz z kwotami tych transakcji, a także informacje określające charakter tych powiązań w przypadku, gdy nie zostały one przeprowadzone na warunkach rynkowych. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadków, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację finansową jednostki,

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym transakcje zawarte przez jednostkę na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi nie wystąpiły.

5. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych,

W okresie objętym raportem Polaris IT Group SA nie zatrudniała pracowników na umowę o pracę i nadal nikogo nie zatrudnia na umowę o pracę. Wszelkie prace są realizowane przez podmioty gospodarcze na zlecenie Spółki, lub osobiście przez Zarząd i Prokurenta. Spółka zależna iSRV zatrudniała na 31 grudnia 2023 r. 7 osób w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka zależna IAI nie zatrudniała pracowników.

6. Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy,

Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej (brutto)	0,00
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej - niewypłacone (netto)	0,00

7. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Grupa Kapitałowa w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzieliła pożyczek osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących albo administrujących spółek handlowych.

8. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej za:

- a. obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,
- b. inne usługi poświadczające
- c. usługi doradztwa podatkowego
- d. pozostałe usługi;

Na warunkach zgodnych z uchwałą Rady Nadzorczej dotyczącej badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 r.

VI.

1. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie wystąpiły

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

W dniu podpisania sprawozdania finansowego, tj. 20 marca 2024 roku Spółka powzięła informację, że zostało zarejestrowane w KRS podwyższenie kapitału, którego wpłaty zostały wniesione w 2023 roku i widoczne są jako inne zobowiązania w bilansie 2023 roku. Spółka emitowała akcje R o łącznej wartości 4.125.000,00 zł.

Pozostałe informacje uzupełniające wymienione w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych w spółce nie wystąpiły.

3. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie za rok obrotowy 2023

z działalności jednostki dominującej i grupy kapitałowej Polaris IT Group SA

sporządzone 20 marca 2024 r.

a. Dane Spółki.

Firma:	Polaris IT Group Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres siedziby:	ul. Świeradowska 47, 02-662 Warszawa
NIP:	1132197112
REGON:	016238500
KRS:	0000113924
Prezes Zarządu:	Gábor Kósa
Adres e-mail:	hello@polarisitgroup.com
Strona www:	www.polarisitgroup.com

b. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki dominującej i spółek zależnych, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

W 2023 r. Polaris IT Group SA uzyskała przychody w wysokości 393.120,00 zł, które w całości pochodziły z prowizji w sprzedaży licencji na oprogramowanie.

Wniesione aportem w lipcu 2020 r. udziały spółki zależnej Industrial Artificial Intelligence Kft., do której należy 100% akcji spółki iSRV Zrt., zostały wykazane jako długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 55.000.000 zł. Zarząd Spółki dokonał analizy osiągnięć i perspektyw rozwoju iSRV na dzień sporządzenia raportu i nie widzi podstawy do aktualizacji tej wartości oraz przewiduje, że zostanie ona utrzymana, gdyż nie zaszły żadne okoliczności, wpływające negatywnie na tę wartość. Spółka planuje przeprowadzić w 2024 r. połączenie Industrial Artificial Intelligence Kft. z iSRV Zrt. by uzyskać większą przejrzystość Grupy i uprościć zarządzanie, gdyż IAI Kft. nie prowadzi istotnej działalności.

Spółka zależna iSRV Zrt., która w grupie kapitałowej prowadzi działalność w największym zakresie, uzyskała ponad 3,04 mld HUF przychodów ze sprzedaży, na co złożyły między innymi transakcje sprzedaży praw do treści cyfrowych dla Aston Bradley LLC za 579 mln HUF oraz sprzedaż rozwiązań w zakresie zamkniętych sieci VPN, za ponad 500 mln HUF, dla firm węgierskich i zagranicznych.

c. Przewidywany rozwój.

Polaris IT Group SA działa w sektorze IT. Działalność koncentruje w czterech głównych obszarach: rozwoju sprzętu, rozwoju innowacyjnego oprogramowania, w tym obejmującego rozwiązania AI, produktów dla opieki zdrowotnej i usług powiązanych oraz rozwoju systemu edukacji online.

Działalność iSRV Zrt. w zakresie technologii bezpieczeństwa początkowo obejmowała handel oprogramowaniem i sprzętem związanym z bezpieczeństwem, a następnie ewoluowała w kierunku rozwoju własnych rozwiązań. Spółka realizowała zlecenia opartych w zakresie technologii bezpieczeństwa, czytnikach linii papilarnych, rozwiązaniach z zakresu szyfrowania i uwierzytelniania, z wykorzystaniem technologii blockchain i rozwiązań AI. Zrealizowany w 2022 r. zakup licencji i marki o wysokiej wartości umożliwi spółce opracowanie niestandardowych rozwiązań w zakresie serwerów szyfrowanych, co zwiększa możliwości iSRV w zakresie pozyskiwania zamówień oraz realizowania dla klientów opracowań i usług wymagających wysokiego poziomu bezpieczeństwa.

Niektóre z produktów iSRV wymagają posiadania certyfikatów umożliwiających produkcję i międzynarodowy handel sprzętem wojskowym. Spółka posiada takie uprawnienia (oznaczenie dostawcy NATO, możliwość obsługi różnych dokumentów niejawnych - NATO, UE, węgierskich). Spółka stara się również wykorzystywać możliwości handlowe wynikające z posiadania tych certyfikatów. W marcu 2024 r. Spółka podpisała umowę o wyłącznym przedstawicielstwie z jednym z największych chińskich producentów akcesoriów wojskowych (np. odzieży wojskowej, sprzętu obronnego, specjalnego wyposażenia taktycznego itp.) (www.anlong.cn) na całą UE. Ze względu na obecne wydarzenia geopolityczne, wielkość wydatków rządowych na broń i rozwiązania w zakresie bezpieczeństwa znacznie wzrasta w całej Europie. Nasza Spółka ma nadzieję, że w 2024 r. ta umowa na wyłączność, a także inne przygotowywane umowy, zapewnią Spółce korzystną pozycję w przetargach w różnych krajach

W maju 2022 r., jako członek jednego z konsorcjów, iSRV zawarła umowę ramową z Węgierską Cyfrową Agencją Rządową (DKÚ) na dostawy sprzętu IT, w ramach projektu o wartości około 250 mld HUF. Podobnym projektem jest umowa ramowa zawarta w 2021 r. w konsorcjum z 4IG Plc, także jako jedno z konsorcjów, z Węgierską Cyfrową Agencją Rządową (DKÚ), na dostawy rozwiązań serwerowych, w ramach której Agencja zamierza zakupić od konsorcjów rozwiązania serwerowe o wartości około 200 mld HUF. Oba powyższe projekty mają zostać sfinansowane z Instrumentu Odbudowy i Odporności (RRF) funduszy UE i zostaną zrealizowane dopiero, gdy Węgry uzyskają dostęp do tego finansowania. Spółka liczyła, że już w 2023 r. wygeneruje przychody z tych projektów, jednakże Węgry nie otrzymały środków z RRF. Zawarte umowy pozostają w mocy i Spółka liczy, że zamówienia ruszą w roku b2024.

Polaris IT Group będzie nadal bazować na swoim doświadczeniu i referencjach w dziedzinie opieki zdrowotnej, licząc na wykorzystanie swoich możliwości, opartych na AI i rozwiązaniach z zakresu bezpieczeństwa, aby zaangażować się w nowe, zakrojone na szeroką skalę, innowacyjne projekty z zakresu opieki zdrowotnej, które mogą zapewnić znaczne przychody i wysoką rentowność.

W odpowiedzi na wyzwania, jakie stawia zmieniona sytuacja gospodarcza, Spółka przygotowuje się do wejścia na rynek w dwóch nowych obszarach. Jednym z nich jest logistyka, gdzie zamierza rozwijać algorytmy informatyczne i logistyczne dla transportu towarowego. Drugi to energetyka,

gdzie zamierza przyczynić się do wdrożenia efektywnego sterowania wysokowydajnymi urządzeniami do magazynowania energii (w skali krajowej i przemysłowej).

d. Aktywność w dziedzinie badań i rozwoju.

Polaris IT Group SA w 2022 r., poprzez swoją spółkę zależną iSRV, ponosiła wydatki na badania i rozwój w zakresie rozwoju produktów i usług.

W lipcu 2021 r. iSRV Zrt. otrzymała dofinansowanie na prace badawczo-rozwojowe w ramach konkursu "Wsparcie rynkowych projektów badawczo-rozwojowych i innowacyjnych" (sygn.: "2020-1.1.2-PIACI KFI"). W ramach realizowanego projektu badawczego iSRV Zrt. opracuje specjalną drukarkę 3D opartą na technologii radaru sterowanego fazowo oraz precyzyjnej, również sterowanej radarowo, docelowej maszynie odlewniczej. Ze względu na planowaną innowację technologiczną, celem jest stworzenie możliwości drukowania 3D i odlewania metali, które jest znacznie szybsze, co skutkuje mniejszą ilością złomu i zmarnowanych surowców. Projekt będzie również wykorzystywał kontrolę danych Machine Learning Industry 4.0 w oparciu o algorytmy samouczące się. Całkowity budżet projektu szacowany jest na 552.100.000 HUF, z czego bezzwrotna dotacja to 326.960.000 HUF. Projekt rozpoczął się w IV kwartale 2021 roku i zakończy do końca 2024 r.

Projekt „Kompleksowe wdrożenie innowacyjnej technologii implantacji chipów” (sygn.: GINOP PLUSZ-1.2.3-21-2022-01941) iSRV który miał być zakończony w marcu 2024 r. został zawieszony

W przyszłości iSRV będzie nadal przeznaczać znaczne środki na badania i rozwój. Obecnie plany obejmują opracowanie opartego na AI systemu opieki nad osobami starszymi, który może być wykorzystany w sektorze ochrony zdrowia. Spółka chce pracować także nad rozwojem systemu fuzji czujników, który łączy wiele czujników, zidentyfikowała dla takiego rozwiązania kilka obszarów o znacznym potencjale rynkowym, w tym poprawa rozwiązań w zakresie bezpieczeństwa w transporcie kolejowym, drogowym i lotniczym. Spółka będzie też pracowała nad opracowaniem innowacyjnych adaptacyjnych technologii produkcyjnych opartych na druku 3D oraz nad opracowaniem specyficznych rozwiązań w zakresie czujników dla jakości i produkcji w przemyśle spożywczym i rolnictwie.

e. Sytuacja finansowa Spółki.

Głównym aktywem jednostki dominującej Polaris IT Group SA jest 100% udziałów w spółce zależnej Industrial Artificial Intelligence Kft. z siedzibą w Budapeszcie, do której należy 100% akcji iSRV Zrt. z siedzibą w Budapeszcie. Wartość w pozycji inwestycje długoterminowe bilansu jednostkowego wynosi 55.000.000 zł i wynika ona z wniesienia aportem udziałów jako wkładów niepieniężnych, w zamian za 55.000.000 akcji serii P, po cenie emisyjnej 1 zł każda akcja. Przed wniesieniem wkładów, które nastąpiło 6 lipca 2020 r., Zarząd dokonał analizy działalności spółek IAI kft. i iSRV Zrt., a także została wykonana wycena na zlecenie Spółki, w której wartość godziwa udziałów na dzień 31 marca 2020 r. została określona na 60.799.789,60 zł.

Zarząd dokonał ponownej analizy osiągnięć i perspektyw rozwoju iSRV na dzień sporządzenia raportu i ocenił, że nie zaszły żadne okoliczności, uzasadniające przeszacowanie wartości posiadanych przez Spółkę udziałów.

W opinii zarządu grupa kapitałowa pomyślnie zrealizowała plany finansowe pomimo trudności zewnętrznych. O ile warunki się nie pogorszą, Zarząd jest przekonany, że w 2024 r. Spółkę czeka dalszy imponujący rozwój.

W dniu sporządzenia sprawozdania Zarząd powziął informacje o rejestracji emisji akcji serii R, która została przeprowadzona w drugim półroczu 2023 r. Pozyskane środki w kwocie 4.125.000 zł za 2.750.000 nowych akcji serii R zostały pożyczone przez Polaros IT Group SA spółce zależnej iSRV Zrt. i wykorzystane do bieżącej działalności, przede wszystkim inwestycji w przygotowania do nowych projektów.

f. Akcje własne.

Spółka i grupa kapitałowa nie posiadają akcji własnych.

g. Posiadane oddziały i zakłady.

Spółka i grupa kapitałowa nie posiadają oddziałów i zakładów.

h. Instrumenty finansowe.

Spółka i grupa kapitałowa nie posiadają instrumentów finansowych ani też nie prowadzą rachunkowości zabezpieczeń.

i. Podstawowe ryzyka i zagrożenia.

Ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą

Najważniejszymi wskaźnikami makroekonomicznymi mającymi wpływ na sytuację ekonomiczną Emitenta są: tempo wzrostu PKB, stopa inflacji, polityka gospodarcza i fiskalna, poziom wynagrodzeń i stopa bezrobocia. Wzrost gospodarczy powinien przekładać się na wzrost poziomu przychodów Emitenta i podmiotów z grupy kapitałowej w związku ze wzrostem popytu ze strony klientów. Jednak w przypadku pogorszenia sytuacji makroekonomicznej istnieje ryzyko ogólnego pogorszenia sytuacji finansowej Emitenta. Czynniki te są niezależne od Emitenta i będą wpływać w podobny sposób na sytuację firm konkurencyjnych. Emitent, w celu minimalizacji wpływu powyższego ryzyka na sytuację finansową, na bieżąco będzie śledził prognozy w zakresie tych czynników i starał się dostosowywać strategię rozwoju do przewidywanych zmian.

Ryzyko zmian w przepisach prawnych lub ich interpretacji

System prawny UE, Polski i Węgier charakteryzuje się wysoką częstotliwością zmian. Na działalność Spółki i jej podmiotów zależnych potencjalny negatywny wpływ mogą mieć nowelizacje w zakresie prawa podatkowego, prawa związanego z obrotem gospodarczym, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, czy prawa związanego z obrotem instrumentami finansowymi Emitenta. Zmiany te mogą ponadto stwarzać problemy wynikające z niejednolitej wykładni prawa, która obecnie jest dokonywana nie tylko przez sądy krajowe, organy administracji publicznej, ale również przez sądy wspólnotowe. Interpretacje dotyczące zastosowania przepisów, dokonywane przez sądy i inne organy interpretacyjne bywają często niejednoznaczne lub rozbieżne, co może generować ryzyko prawne. W głównej mierze ryzyko może rodzić stosowanie przepisów krajowych niezgodnych z przepisami unijnymi czy też odmiennie interpretowanymi. W celu minimalizacji tego ryzyka Emitent będzie korzystał z usług kancelarii prawnych jednak otrzymane porady mogą być rozbieżne z ostatecznym stanowiskiem organu wydającego decyzję czy sądu co może mieć negatywny wpływ na sytuację finansową Emitenta.

Ryzyko niekorzystnych zmian przepisów podatkowych

Brak stabilności i przejrzystości polskiego oraz węgierskiego systemu podatkowego, spowodowana zmianami przepisów i niespójnymi interpretacjami prawa podatkowego, stosunkowo nowe przepisy regulujące zasady opodatkowania, wysoki stopień sformalizowania regulacji podatkowych oraz rygorystyczne przepisy sankcyjne mogą powodować niepewność w zakresie ostatecznych efektów podatkowych podejmowanych przez Emitenta decyzji biznesowych. Dodatkowo istnieje ryzyko zmian przepisów podatkowych, które mogą spowodować wzrost efektywnych obciążeń fiskalnych i w rezultacie wpłynąć na pogorszenie wyników finansowych Emitenta. Zarząd Emitenta na bieżąco śledzi zmiany kluczowych z punktu widzenia Emitenta przepisów podatkowych i sposobu ich interpretacji, starając się z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowywać strategię Emitenta i podmiotów z tworzonej grupy kapitałowej do występujących zmian.

Ryzyko związane z możliwością utraty kluczowych pracowników i podwykonawców lub niepozyskaniem nowych

Głównym czynnikiem warunkującym sukces Emitenta są jego pracownicy i podwykonawcy, których doświadczenie i wiedza mają kluczowe znaczenie dla funkcjonowania. Należy zwrócić uwagę, że Emitent jest podmiotem gospodarczym o stosunkowo niewielkich rozmiarach, czego konsekwencją jest wykonywanie specjalistycznych zadań przez pojedynczych podwykonawców lub pracowników Emitenta. Gwałtownie zmieniające się warunki na rynku pracy oraz działania firm o podobnym profilu mogą doprowadzić do odejścia części podwykonawców lub pracowników i utrudnić proces rekrutacji nowych pracowników lub znalezienie nowych podwykonawców. Ziszczenie się tego ryzyka może wpłynąć negatywnie na przychody i wyniki finansowe Emitenta. Emitent będzie starał się przeciwdziałać temu zjawisku stosując programy motywacyjne i premie, stwarzając przyjazne warunki pracy oraz możliwości do zdobywania wiedzy i nowych umiejętności dla zatrudnionych pracowników oraz przez nawiązywanie długoterminowych relacji z podwykonawcami.

Ryzyko związane z nieukończonymi projektami

Produkcja nowych rozwiązań w IT jest procesem wieloetapowym, czego następstwem jest ryzyko wystąpienia opóźnień poszczególnych jego faz. W następstwie może przełożyć się to na termin realizacji całego projektu, a nawet podjęcie decyzji o rezygnacji z danego projektu.

W trakcie roku obrotowego Spółka ponosi nakłady na projekty, trwające od kilku do kilkunastu miesięcy. Spółka dokłada należytej, profesjonalnej staranności, by zminimalizować nieregularności i opóźnienia w produkcji, wdrażając szereg rozwiązań organizacyjnych i projektowych, by je zamortyzować w późniejszym okresie. Nie można jednak wykluczyć ryzyka, iż jeden lub kilka z rozwijanych projektów nie przyniesie spodziewanych przychodów, przyniesie je ze znacznym opóźnieniem w stosunku do planu założonego przez Spółkę lub też nie zostanie skierowana do dystrybucji czy w ogóle ukończona. Powyższe ryzyko może wpłynąć na sytuację finansową Spółki.

Ryzyko związane z wprowadzaniem nowych produktów

Emitent planuje wprowadzanie do dystrybucji na rynku nowych rozwiązań softwarowych i hardwarowych. Wprowadzenie takich produktów wiąże się z poniesieniem nakładów na produkcję, promocję i dystrybucję. Nie można wykluczyć ryzyka, iż nowy produkt nie otrzyma akceptacji jednego z systemów certyfikacji, otrzyma inną niż zakładano recenzję, promocja okaże się nietrafiona, nie przyniesie odpowiedniego efektu czy też budżet na promocję będzie zdecydowanie mniejszy od optymalnego na danym rynku. Opisane okoliczności mogą mieć istotny, negatywny wpływ na perspektywę rozwoju, osiągnięte wyniki i sytuację finansową Emitenta.

Ryzyko nieosiągnięcia przez nowe produkty sukcesu rynkowego

Rynek nowych rozwiązań cechuje się ograniczoną przewidywalnością. Emitent wyszukuje nisze rynkowe i wypełnia je nowymi produktami. Istnieje w związku z tym ryzyko, że nowe produkty Emitenta, ze względu na czynniki, których Emitent nie mógł przewidzieć, nie odniosą sukcesu rynkowego, który pozwoliłby na zwrot kosztów poniesionych na produkcję lub na dobry wynik finansowy. Taka sytuacja może negatywnie wpłynąć na wynik finansowy Emitenta. Ryzyko to jest wpisane w bieżącą działalność Emitenta. W celu minimalizacji tego czynnika ryzyka Emitent działa również w zakresie dostarczania sprawdzonych, gotowych rozwiązań, w tym dla odbiorców publicznych. Kontrakty takie charakteryzują się niższą rentownością, ale nie niosą ryzyk związanych z nowymi produktami.

Ryzyko związane z utratą płynności finansowej

Emitent może być narażony na sytuację, w której nie będzie w stanie realizować swoich zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Ponadto Spółka jest narażona na ryzyko związane z niewywiązywaniem się przez kluczowych klientów ze zobowiązań umownych wobec Spółki, w tym nieterminowe regulowanie zobowiązań. Takie zjawisko może mieć negatywny wpływ na płynność finansową i powodować m.in. konieczność dokonywania odpisów aktualizujących należności.

Emitent w celu minimalizacji ryzyka zamrożenia płynności finansowej, dokonuje analizy struktury finansowania Spółki, a także dba o utrzymanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych, niezbędnego do terminowego regulowania zobowiązań bieżących.

Ryzyko wystąpienia zdarzeń losowych

Spółka jest narażona na wystąpienie zdarzeń nadzwyczajnych, takich jak awarie (np. sieci elektrycznych, zarówno w obrębie wewnętrznym, jak i zewnętrznym), katastrofy, w tym naturalne, działania wojenne, ataki terrorystyczne i inne. Mogą one skutkować zmniejszeniem efektywności działalności Spółki albo jej całkowitym zaprzestaniem. W takiej sytuacji Spółka jest narażona na zmniejszenie przychodów lub poniesienie dodatkowych kosztów, a także może być zobowiązana do zapłaty kar umownych z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania umowy z klientem.

Ryzyko podlegania umów prawu obcemu

W ramach swojej działalności Spółka zawiera umowy z podmiotami zagranicznymi, co wiąże się często z podleganiem określonej umowy obcej jurysdykcji. Istnieje zatem ryzyko powstania pomiędzy Spółką jego kontrahentem sporu, dla którego prawem właściwym będzie prawo państwa zagranicznego. Spółka zawiera także umowy, z których spory poddane zostały sądowi państwa obcego. W sytuacji powstania takiego sporu, Spółka może być zmuszona do prowadzenia procesu za granicą, co może wiązać się z dodatkowymi kosztami. Emitent nie jest stroną sporów podlegających prawu obcemu na dzień sporządzenia Dokumentu Informacyjnego.

Ryzyko związane z pojawieniem się nowych technologii

Na działalność Spółki duży wpływ mają nowe technologie i rozwiązania informatyczne. Rynek nowych technologii jest rynkiem szybko rozwijającym się, co powoduje konieczność ciągłego monitorowania pojawiających się tendencji przez Spółkę i szybkiego dostosowywania się do wprowadzanych rozwiązań. Istnieje zatem ryzyko niedostosowania się Spółki do zmieniających się warunków technologicznych, co może negatywnie wpłynąć na działalność operacyjną i wyniki finansowe Spółki.

Ryzyko walutowe

Ze względu na fakt, iż Emitent ponosi koszty głównie w HUF, natomiast część przychodów jest realizowana w walutach obcych, powstaje ryzyko związane ze zmianą kursów walutowych. Szczególne znaczenie ma w tym przypadku kształtowanie się kursów EUR/HUF oraz USD/HUF, ponieważ transakcje w tych walutach mają najistotniejszy wkład w strukturę przychodów. Ryzyko na tym polu występuje głównie w odniesieniu do należności. Inwestorzy powinni brać pod uwagę fakt, iż Spółka nie stosuje zabezpieczeń przed ryzykiem walutowym.

Ryzyko zmienności stóp procentowych

Spółka nie posiada umów kredytowych opartych na zmiennej stopie kredytowej. W sytuacji, w której Zarząd Emitenta podejmie decyzję o finansowaniu części działalności kredytem bankowym lub pożyczkami, powstanie ryzyko związane ze zmianą stóp procentowych. Wzrost stóp procentowych spowoduje wzrost kosztów obsługi zadłużenia oraz zmniejszenie efektywności działalności poprzez zmniejszenie zysków. Z drugiej strony obniżenie się poziomu stóp procentowych skutkowałoby obniżeniem kosztów finansowania oraz zwiększeniem zysków. Należy wskazać, iż Spółka nie posiada realnego wpływu na kształtowanie się stóp procentowych.

j. Opis zasad sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

Opis zasad sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego znajduje się w sprawozdaniach finansowych.

k. Poziom kapitału własnego jednostki dominującej.

Kapitał własny jednostki dominującej na koniec 2023 r. wynosił 54 807 702,63 zł.

W związku z przeprowadzoną emisją akcji serii R kapitał własny ulegnie zmianie. Spółka pozyskała kwotę 4.125.000 zł, która figuruje w sprawozdaniu na 31 grudnia 2023 r. jako zobowiązania.

l. Pokrycie straty jednostki dominującej za rok 2023.

Zarząd proponuje pokrycie straty jednostki dominującej za 2023 r. z zysków przyszłych okresów.

Gábor Kósa - Prezes Zarządu Polaris IT Group SA

Budapeszt, 20 marca 2024 r.

4. Oświadczenia

OŚWIADCZENIE OSÓB DZIAŁAJĄCYCH W IMIENIU POLARIS IT GROUP SA W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Polaris IT Group SA oświadcza, iż według jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne spółki sporządzone zostały zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi Emitenta oraz obowiązującymi zasadami rachunkowości.

Prezentowane dane odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Polaris IT Group SA oraz jej wynik finansowy. Ponadto Zarząd Polaris IT Group SA oświadcza, że sprawozdanie Zarządu z działalności w 2023 roku zawiera prawdziwy obraz sytuacji Emitenta i jego osiągnięć, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Gábor Kósa, Prezes Zarządu Polaris IT Group SA

OŚWIADCZENIE OSÓB DZIAŁAJĄCYCH W IMIENIU POLARIS IT GROUP W SPRAWIE WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Polaris IT Group SA oświadcza, iż podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych dokonujący badania sprawozdania finansowego za rok 2023, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa polskiego.

Gábor Kósa, Prezes Zarządu Polaris IT Group SA

5. Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa, w której Jednostką dominującą jest
Polaris IT Group S.A.
ul. Świeradowska 47, 02-662 Warszawa

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ZA 2023 ROK

Sporządził:

Bogdan Zegar
Biegły rewident



EUREKA AUDITING
Sp. z o.o.

ul. Wojciecha Korfantego 6, 61-407 Poznań
www.eurekaauditing.pl
KRS 0000183841 / REGON 632196940 / NIP 7780046078

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Polaris IT Group S.A. za 2023 rok

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Polaris IT Group S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Polaris IT Group S.A. ("Jednostka dominująca") („Grupa”), które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje wartość 97.701,6 tys. zł oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., wykazujący zysk w wysokości 1.043,7 tys. zł, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 208,8 tys. zł, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.078,9 tys. zł oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz umową / statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2272/38a/2022 z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Polaris IT Group S.A. za 2023 rok

zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Identyfikujemy kluczowe sprawy badania, które odnoszą się do sytuacji finansowej Jednostki dominującej.

Spółki konsolidowane, po rozpoznaniu istotnych spraw badania nie wymagają komunikowania kluczowych spraw badania.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>I. Kluczowe kwestie dotyczące Spółki dominującej</p> <p>1. Inwestycje długoterminowe - 59.151,9 tys. zł Na dzień 31 grudnia 2023 roku istotna wartość została wykazana jako wartość</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p>

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Polaris IT Group S.A. za 2023 rok

<p>udziałów w jednostkach powiązanych, stanowiąca długoterminowe aktywa finansowe o wartości 55.000,0 tys. zł. Udziały objęte zostały w Spółce Industrial Artificial Intelligence Kft (IAI). Historyczna wycena była oparta na posiadanych przez IAI 100 % akcji spółki zależnej iSRV Zrt. Spółki działają na rynku węgierskim i są rejestrowane Węgry - Budapeszt. Nasza identyfikacja dotyczy ryzyka związanego z aktualizacją oceny poziomu wartości zaprezentowanych udziałów w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - analizę sprawozdań finansowych (rocznych) Spółek powiązanych udziałami, - zapoznanie się z celami i strategią prowadzoną przez Zarząd Spółki wobec Spółek powiązanych udziałami, - ocenę aktualności wyceny posiadanych udziałów opartych na historycznych raportach wyceny. <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania przyjęliśmy i podzieliliśmy poglądy Zarządu dotyczące strategii zarządzania Spółkami powiązanymi i nie dokonaliśmy korekty w sprawozdaniu finansowym.</p>
<p>II. Kluczowe kwestie dotyczące Grupy kapitałowej</p> <p>1. Sprawozdania finansowe Jednostek zależnych</p> <p>Jednostki zależne Industrial Artificial Intelligence Kft oraz iSRV Zrt., działają na rynku węgierskim i stanowią Grupę Kapitałową Polaris IT Group S.A. Sprawozdania finansowe tych Spółek podlegały badaniu węgierskiego biegłego rewidenta. Spółki uzyskały pozytywną opinię z badania bez jej modyfikacji. Zwróciliśmy się do węgierskiego biegłego rewidenta z wyspecyfikowaniem kwestii, które stanowiły nasze zainteresowanie związane ze sporządzeniem sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Do naszych kwestii odniósł się biegły rewident i przedstawił te zagadnienia w sporządzonym dla nas wystąpieniu.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - porozumienie się z biegłym rewidentem badającym Spółki konsolidowane, - uwzględniliśmy opinię biegłego rewidenta w naszym Sprawozdaniu z badania Grupy kapitałowej.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości,

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Polaris IT Group S.A. za 2023 rok

przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Polaris IT Group S.A. za 2023 rok

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Polaris IT Group S.A. za 2023 rok

te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz, czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Polaris IT Group S.A. za 2023 rok

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Bogdan Zegar.

Działający w imieniu Eureka Auditing Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Korfantego 6, 61-407 Poznań, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 137, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.



Signed by /
Podpisano przez:

Bogdan Zegar

Date / Data:
2024-03-20
19:08

Bogdan Zegar

Kluczowy biegły rewident, numer ewidencyjny 5475

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Eureka Auditing Sp. z o.o.

Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 137

Prezes Zarządu

Poznań, dnia 20 marca 2024 r.

6. Dane teleadresowe

Polaris IT Group SA
ul. Świeradowska 47
02-662 Warszawa
e-mail: hello@polarisitgroup.com
www.polarisitgroup.com
NIP 1132197112
KRS 0000113924