

OPTGIS S.A.
ul. Złota 59
00-120 Warszawa

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości
Finansowej za okres
od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

Dla Akcjonariuszy spółki OPTIGIS S.A.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki OPTIGIS S.A. zatwierdził sprawozdanie finansowe spółki za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec okresu obrotowego oraz wyniku finansowego za ten okres.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz z odpowiednimi MSSF przyjętymi przez Unię Europejską. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Przy ustalaniu wyniku finansowego i sporządzaniu sprawozdania przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w obecnym, istotnie zmniejszonym zakresie, zgodnie z układem restrukturyzacyjnym.

Załączone sprawozdanie finansowe składa się z:

- sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 11 878 661,15 zł,
- rachunku zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wykazującego zysk netto w wysokości 2 923 952,63 zł,
- sprawozdania z dochodów całkowitych, wykazującego zysk netto w wysokości 2 923 952,63 zł,
- zestawienia zmian w kapitale własnym wykazującego zwiększenie kapitału własnego w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku o kwotę 2 521 762,53 zł,
- rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku o kwotę 30 400,63 zł,

oraz informacji dodatkowej i objaśnień.

JERZY CEGLIŃSKI
Prezes Zarządu

DARIUSZ URBAN
Księgowy

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2022 roku

Spis treści

Rachunek zysków i strat	6
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Rachunek przepływów pieniężnych	8
Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	10
Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
1. Informacje ogólne.....	11
2. Skład organów Spółki.....	11
3. Zatwierdzenie do publikacji sprawozdania finansowego.....	12
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	12
5. Podstawa sporządzenia Sprawozdania finansowego.....	13
6. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).....	13
7. Zasady i metody rachunkowości stosowane przez Spółkę.....	13
8. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości	21
9. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	22
10. Koszty działalności.....	24
10.1. Struktura kosztów według rodzaju	24
10.2. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	24
10.3. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy aktualizujące	24
11. Pozostałe przychody operacyjne.....	25
11.1. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych	25
12. Pozostałe koszty operacyjne	25
12.1. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych	25
13. Przychody finansowe.....	25
13.1. Przychody finansowe z tytułu dywidend	25
13.2. Pozostałe przychody finansowe	25
14. Koszty finansowe	26
14.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek i pozostałe	26
15. Przychody operacyjne.....	26
16. Podatek dochodowy.....	26
16.1. Podatek dochodowy bieżący	25
16.2. Podatek dochodowy odroczony wykazywany w rachunku zysków i strat	26
17. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane.....	27
17.1. Stopa dywidendy	27
17.2. Wartość dywidendy na jedną akcję	27
18. Zysk na jedną akcję	27
18.1. Wyliczenie zysku na jedną akcję i zysku rozwodnionego na jedną akcję	27
19. Wartości niematerialne	28
19.1. Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych w okresie 1 styczeń 2021 – 31 grudzień 2021	28
19.2. Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych w okresie 1 styczeń 2020 – 31 grudzień 2020	28
19.3. Wartości niematerialne według grup rodzajowych	28
19.4. Struktura własnościowa wartości niematerialnych	28
20. Rzeczowe aktywa trwałe	29
20.1. Zmiany wartości środków trwałych, według grup rodzajowych, w okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku	29
20.2. Zmiany wartości środków trwałych, według grup rodzajowych, w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku	30
20.3. Rzeczowe aktywa trwałe według grup rodzajowych	31
20.4. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych	31
20.5. Udziały w jednostkach powiązanych	31
20.6. Inwestycje długoterminowe	31
20.7. Należności długoterminowe	31

20.8. Należności długoterminowe – wartości zdyskontowane	31
21. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31
21.1. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31
22. Zapasy	32
23. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	32
23.1. Struktura należności krótkoterminowych	32
23.2. Struktura należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych	32
23.3. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	32
23.4. Struktura walutowa należności krótkoterminowych (w wartości netto)	33
23.5. Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	33
24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz inne aktywa finansowe	33
24.1. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz innych aktywów finansowych	33
24.2. Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalenty	33
25. Rozliczenia międzyokresowe	33
25.1. Struktura rozliczeń międzyokresowych	33
26. Kapitał własny	34
26.1. Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2021 roku	34
26.2. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku	35
26.3. Struktura kapitału zapasowego	35
27. Rezerwy	35
27.1. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	35
28. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	35
28.1. Zmiana stanu długoterminowych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	35
28.2. Zmiana stanu krótkoterminowych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	35
29. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
29.1. Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	36
30. Zobowiązania finansowe	36
30.1. Pozostałe zobowiązania finansowe wg struktury wiekowej (pozostały od dnia bilansowego okres spłaty)	36
30.2. Struktura walutowa zobowiązań finansowych	36
31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36
31.1. Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	36
31.2. Zasady i warunki płatności zobowiązań	37
31.3. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	37
31.4. Zobowiązania z tytułu postępowania restrukturyzacyjnego	37
32. Oprocentowane kredyty i pożyczki	37
32.1. Struktura zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 roku	37
32.2. Struktura zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku	37
32.3. Struktura zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek uwzględniająca wartość zastosowanego dyskonta	36
33. Rozliczenia międzyokresowe bierne	37
33.1. Rozliczenia międzyokresowe bierne	37
33.2. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy.*	37
34. Przyczyny występowania istotnych różnic pomiędzy zmianami pozycji bilansowych oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych	37
35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	38
36. Cele, zasady i procesy zarządzania kapitałem	40
37. Informacje o instrumentach finansowych	41
38. Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku	42
39. Informacja o zobowiązaniach wobec budżetu państwa	42

40.	Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej	42
41.	Informacje o poniesionych i planowanych nakładach inwestycyjnych	42
42.	Pozycje pozabilansowe i sprawy sądowe.....	42
43.	Informacje o podmiotach powiązanych	42
43.1.	Wartości transakcji z podmiotami powiązanymi	43
43.2.	Istotne transakcje zawarte przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.	43
43.3.	Wynagrodzenia Zarządu	43
43.4.	Wykaz zaliczek, kredytów, pożyczek oraz gwarancji i zabezpieczeń udzielonych przez Spółkę osobom zarządzającym	43
43.5.	Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	43
44.	Struktura zatrudnienia.....	43
45.	Istotne zdarzenia po dniu, na który sporządzone zostało Sprawozdanie finansowe.....	43
46.	Charakter i cel gospodarczy zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.	44
47.	Sprawozdanie finansowe w warunkach wysokiej inflacji	44
48.	Inne informacje.....	44

Rachunek zysków i strat

	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży		193 542,40	197 010,20
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług		193 542,40	197 010,20
Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	0,00
Koszty własny sprzedaży	11	0,00	0,00
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		0,00	0,00
Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
Zysk brutto ze sprzedaży		193 542,40	197 010,20
Koszty sprzedaży	11	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	11	411 883,95	486 870,81
Pozostałe przychody operacyjne	12	1 862 670,00	1 661 978,81
Pozostałe koszty operacyjne	13	20 008,54	150 870,78
Zysk z działalności operacyjnej		1 624 319,91	1 221 247,42
Przychody finansowe	14	1 500 000,00	798 567,93
Koszty finansowe	15	214 187,68	126 582,15
Zysk brutto		2 910 132,23	1 893 233,20
Podatek dochodowy	16	-13 820,40	0,00
Zysk netto		2 923 952,63	1 893 233,20

Zysk na jedną akcję (nota 18)

Średnia ważona liczba akcji		66 458 256,00	66 458 256,00
Zysk (strata) na jedną akcję		0,0440	0,0285
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji		66 458 256,00	66 458 256,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,0440	0,0285

Sprawozdanie z dochodów całkowitych

		01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk (strata) netto		2 923 952,63	1 893 233,20
Inne składniki dochodów całkowitych		0,00	0,00
Inne dochody po opodatkowaniu		0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem		2 923 952,63	1 893 233,20

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

BILANS	Nota	2021-12-31	2020-12-31
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		11 205 004,00	9 328 820,60
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	19	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	20	0,00	0,00
3. Należności długoterminowe	20	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	20.6	5 230 000,00	3 367 330,00
5. Udziały w jednostkach zależnych	20.5	5 959 000,00	5 959 000,00
6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	21	16 004,00	2 490,60
II. Aktywa obrotowe		673 657,15	625 077,63
1. Zapasy	22	15 680,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	23	32 305,93	37 085,71
3. Pozostałe należności krótkoterminowe	23	510 623,23	503 521,23
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	113 336,82	82 936,19
5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25	1 711,17	1 534,50
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		0,00	0,00
IV. Akcje (udziały) własne		0,00	0,00
A k t y w a r a z e m		11 878 661,15	9 953 898,23

BILANS	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kapitały własne i zobowiązania			
I. Kapitał własny		4 681 836,13	2 160 073,60
1. Kapitał zakładowy	26	6 645 825,60	6 645 825,60
2. Kapitał zapasowy	26.3	5 002 447,60	5 002 447,60
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		0,00	0,00
5. Zyski (straty) zatrzymane		-6 966 437,07	-9 488 199,60
- w tym z lat ubiegłych		-9 488 199,60	-11 381 432,80
II. Zobowiązania długoterminowe		1 984 175,17	3 936 836,97
1. Oprocentowanie kredyty i pożyczki	30,32	31 820,37	31 820,37
2. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	28.1	0,00	0,00
3. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	29	0,00	307,00
4. Zobowiązania z tytułu układu	30	1 952 354,80	3 904 709,60
5. Zobowiązania finansowe	30	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe		5 212 649,85	3 856 987,66
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31	93 093,00	42 129,12
2. Rezerwa na pozostałe zobowiązania i obciążenia krótkoterminowe	27	46 863,76	95 708,25
3. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	28.2	12 062,55	12 062,55
4. Zobowiązania z tytułu układu	30	1 952 354,80	947 028,88
5. Oprocentowane kredyty i pożyczki, inne zobowiązania finansowe	30,32	2 233 780,77	9 575,84
6. Pozostałe zobowiązania finansowe	30	874 494,97	2 750 483,02
7. Rozliczenia międzyokresowe	32	0,00	0,00
Kapitały własne i zobowiązania razem		11 878 661,15	9 953 898,23

Wartość księgowa	4 681 836,13	2 160 073,60
Liczba akcji na koniec okresu	66 458 256,00	66 458 256,00
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0,0704	0,0325
Rozwodniona liczba akcji	66 458 256,00	66 458 256,00
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0,0704	0,0325

Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) brutto	2 910 132,23	1 893 233,20
II. Korekty razem	-3 172 530,17	-2 885 916,94
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
2. Amortyzacja	0,00	0,00
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-609 827,45	-152 680,46
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0,00	150 670,00
6. Zmiana stanu rezerw	-39 030,47	0,00
7. Zmiana stanu zapasów	-15 680,00	0,00
8. Zmiana stanu należności	-2 322,22	-92 887,55
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-240 633,26	-2 790 026,11
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-176,67	-992,82
11. Inne korekty	-2 264 860,10	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-262 397,94	-992 683,74
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	609 827,45	365 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	609 827,45	365 000,00
a) w jednostkach powiązanych	609 827,45	365 000,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	609 827,45	265 000,00
- spłata udzielonych pożyczek	0,00	100 000,00
II. Wydatki	0,00	100 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	100 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	609 827,45	265 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	870 000,00	485 787,71
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	870 000,00	471 472,04
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	14 315,67
II. Wydatki	1 187 028,88	-126 635,21
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 187 028,88	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00

8. Odsetki	0,00	-126 635,21
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-317 028,88	359 152,50
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	30 400,63	-368 531,24
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	30 400,63	-368 531,24
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	82 936,19	451 467,43
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	113 336,82	82 936,19
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021 – 31.12.2021

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowo na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2021	2 160 073,60	6 645 825,60	5 002 447,60	0,00	0,00	0,00	-9 488 199,60
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty z tytułu błędów podstawowych	-402 190,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-402 190,10
Kapitał własny po korektach	1 757 883,50	6 645 825,60	5 002 447,60	0,00	0,00	0,00	-9 890 389,70
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów netto	2 923 952,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 923 952,63
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przekazanie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pokrycie straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaokrąglenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2021	4 681 836,13	6 645 825,60	5 002 447,60	0,00	0,00	0,00	-6 966 437,07

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020 – 31.12.2020

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowo na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2020	266 840,40	6 645 825,60	5 002 447,60	0,00	0,00	0,00	-11 381 432,80
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty z tytułu błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	266 840,40	6 645 825,60	5 002 447,60	0,00	0,00	0,00	-11 381 432,80
Przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów netto	1 893 233,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 893 233,20
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przekazanie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pokrycie straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaokrąglenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2020	2 160 073,60	6 645 825,60	5 002 447,60	0,00	0,00	0,00	-9 488 199,60

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Informacje ogólne

1.1. Dane Spółki

- a) Firma: OPTIGIS Spółka Akcyjna („Spółka”)

Zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 5 listopada 2007 roku sporządzoną w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 5763/2007) dokonano przekształcenia IMAGIS Sp. z o.o. w IMAGIS S.A., która została zarejestrowana w dniu 30 listopada 2007 roku w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy – XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000293705. W dniu 18 sierpnia 2020 roku spółka zmieniła nazwę na OPTIGIS (Rep A Nr 2154/2020).

- b) Siedziba: 00-120 Warszawa, ul. Złota 59.

- c) Ze względu na jednorodną działalność, w roku 2021 Spółka nie wyodrębniała segmentów działalności.

- d) Organ prowadzący rejestr – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy – XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS 0000293705),

- e) NIP: 522-24-67-014.

1.2. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

1.3. Sprawozdanie finansowe przedstawia dane Spółki za okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku wraz z danymi porównawczymi za okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

1.4. Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

1.5. Na dzień 31.12.2021 r. Spółka była jednostką dominującą w stosunku do Spółek:

- a) Emapa S.A. z siedzibą w Warszawie, w której posiadała 100% akcji,
b) mapGO24 S.A. z siedzibą w Warszawie, w której posiadała 59% akcji (w dniu 23 czerwca 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy mapGO24 S.A. podjęło decyzję w sprawie jej rozwiązania).

1.6. Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Jednostką podlegającą konsolidacji jest Emapa S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Złotej 59.

Jednostką wyższego szczebla, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest Magna Polonia S.A.

2. Skład organów Spółki

2.1. Zarząd

Zgodnie z obowiązującym Statutem Spółki, Zarząd może liczyć od jednego do czterech członków. W okresie od dnia 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r., oraz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki był jednoosobowy, w składzie:

- Jerzy Cegliński – Prezes Zarządu

2.2. Rada Nadzorcza

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r., oraz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Mirosław Janisiewicz - Przewodniczący Rady Nadzorczej

- Edyta Słomska - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Rafał Słomski - Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Ziemiński - Członek Rady Nadzorczej
- Cezary Gregorczyk - Członek Rady Nadzorczej

3. Zatwierdzenie do publikacji sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 25 kwietnia 2022 roku.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd kierując się profesjonalnym osądem, określa i stosuje zasady (politykę) rachunkowości, które zapewnią, iż Sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Profesjonalny osąd dokonany na dzień 31 grudnia 2021 roku dotyczy zobowiązań warunkowych. Znajduje on również zastosowanie przy ocenie ryzyka związanego ze spłatą należności przeterminowanych – Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje weryfikacji odpisów aktualizujących wartość należności przeterminowanych biorąc pod uwagę potencjalne ryzyko dalszego opóźnienia w ich spłacie.

4.2. Niepewność szacunków

Sporządzenie Sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w informacjach finansowych nie może zostać określonych w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień 31 grudnia 2021 roku mogą w przyszłości ulec zmianie.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Utrata wartości pojedynczych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych Spółka dokonuje analizy utraty wartości stosując testy dotyczące utraty wartości oraz weryfikację wartości.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o określonym okresie ekonomicznej użyteczności. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane na podstawie metod statystycznych.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się, wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy doborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Odpisy aktualizujące należności

Wartość odpisów na należności szacowana jest na podstawie indywidualnej oceny możliwości spłaty należności przeterminowanych, szacując indywidualnie ryzyko nieotrzymania płatności. Przy doborze odpowiednich założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem. Założenia dotyczące dokonywanych odpisów aktualizujących wartość majątku umieszczone są w notach 19, 20.6 oraz 23.3.

5. Podstawa sporządzenia Sprawozdania finansowego

5.1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej instrumentów finansowych.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich („PLN”, „zł”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przynajmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

5.2. Założenie kontynuacji działalności przez Spółkę

W wyniku prowadzonej restrukturyzacji OPTIGIS S.A. na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazuje dodatnie kapitały własne oraz wysoki zysk netto co wskazuje, że zagrożenie dla kontynuacji działalności przez Spółkę nie występuje.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności i nie zawiera żadnych korekt wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego, które byłyby konieczne gdyby Spółka nie była w stanie kontynuować swojej działalności.

5.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Na dzień 31 grudnia 2021 roku w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

5.4. Waluta pomiaru i waluta informacji finansowych

Sprawozdanie finansowe przedstawione jest w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną OPTIGIS S.A.

6. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF)

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania jakichkolwiek standardów, zmian do standardów i interpretacji.

7. Zasady i metody rachunkowości stosowane przez Spółkę

7.1. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w bilansie według ceny nabycia. Po ujęciu początkowym,

wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Koszty prac badawczych są odpisywane w ciężar kosztów w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie, jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej, gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup wartości niematerialnych:

- | | |
|---|-------------|
| • autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne | 20-50 % |
| • licencje | 12,5 - 50 % |
| • prawa do: | |
| – wynalazków | 20 % |
| – patentów | 20 % |
| – znaków towarowych | 20 % |
| – wzorów użytkowych oraz zdobniczych | 20 % |
| • know - how | 20 % |

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych aktywów, zobowiązań zaciągniętych wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze

ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;

- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanych na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazym nabyciu.

7.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i pomniejsza o naliczone narastająco odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Do kosztów tych zalicza się także koszty finansowe netto związane z obsługą i zabezpieczeniem zobowiązań finansujących środki trwałe w budowie poniesione (zapłacone lub naliczone) do dnia ich oddania do użytkowania. Środki trwałe w budowie zaniechane, przeznaczone do likwidacji lub sprzedaży wycenia się w wartości nie wyższej niż ich cena sprzedaży netto możliwa do osiągnięcia.

Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania. Każdorazowo, przy wykonywaniu remontu, koszt remontu jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli są spełnione kryteria ujmowania.

Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów własnych nie służących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową) amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności każdego aktywa określany jest na dzień przyjęcia aktywa do użytkowania. Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności - koryguje się jeśli korekta następuje od początku następnego roku obrotowego.

Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy itp. gdzie odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający, amortyzowane są w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności lub w okresie na jaki została zawarta umowa, w zależności od tego który z nich jest krótszy.

Inwestycje w obcych środkach trwałych są amortyzowane przez okres przewidywanego trwania umowy najmu.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| • urządzenia techniczne i maszyny | 10 % - 20 % |
| • środki transportu | 20 % |
| • pozostałe środki trwałe | 10 % - 20 % |

Środki trwałe nie oddawane bezpośrednio do użytkowania lecz wymagające uprzedniego montażu, adaptacji, innych dodatkowych prac lub nakładów zaliczane są do środków trwałych w budowie do czasu ich oddania do użytkowania.

Środki trwałe nie używane, wycofane z użytkowania, przeznaczone do likwidacji lub sprzedaży wycenia się w wartości nie wyższej niż ich cena sprzedaży netto możliwa do osiągnięcia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są

spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

7.3. Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

7.4. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku, którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat, chyba, że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać, systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

7.5. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,

– wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu,

- jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału,

Spółka dokonuje oceny, czy spełniony jest test klasyfikacyjny wg MSSF 9, tzw. Test SPPI – tj. sprawdzenie czy płatności za należności reprezentują tylko spłatę kapitału i odsetki. W przypadku, gdy test jest spełniony, Spółka wycenia dany składnik aktywów w zamortyzowanym koszcie. Do kategorii aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu Spółka zalicza środki pieniężne i ich ekwiwalenty, udzielone pożyczki, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, to aktywa, z których przepływy stanowią wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek, a które utrzymywane są w celu ściągnięcia płatności umownych i w celu sprzedaży. Zmiany wartości bilansowej ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek i różnic kursowych, które ujmowane są w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmuje jako pozostałe zyski/straty.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, to aktywa które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Utrata wartości aktywów finansowych;

MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty, niezależnie od tego czy wystąpiły czy też nie przesłanki do stworzenia takiego odpisu. Standard przewiduje trzostopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości.

- pierwszy stopień ryzyka, czyli salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy,

- drugi stopień ryzyka – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,

- trzeci stopień ryzyka – salda ze stwierdzoną utratą wartości.

W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego czynnika finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu.

7.6. Inwestycje długoterminowe

Wycena nieruchomości zaliczanych do inwestycji odbywa się nie rzadziej niż na dzień bilansowy i dokonywana jest według zasad stosowanych dla środków trwałych. Wycena ta polega na wykazaniu nieruchomości w bilansie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) powiększonej o koszty ulepszenia oraz pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

7.7. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

7.8. Udziały w spółkach zależnych

W prezentowanym, jednostkowym sprawozdaniu finansowym aktywa finansowe wyceniane są wg ich ceny nabycia (zgodnie z MSR 27).

7.9. Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

7.10. Zapasy

Zapasy wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów:

- wynikających z niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- kosztów magazynowania, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- marży na obrotach wewnętrznych (marży na usługach świadczonych przez działalność pomocniczą na rzecz działalności podstawowej oraz marży na sprzedaży wewnętrznej pomiędzy różnymi działami działalności podstawowej), która podlega eliminacji w powiązaniu z kosztem obrotów wewnętrznych,
- kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży.

Rozchód zapasów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła) – metoda FIFO („pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”).

W przypadkach uzasadnionych niezbędnym, długotrwałym przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży, bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia zwiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do kosztu własnego sprzedaży. Są to odpisy specyficzne dotyczące konkretnych pozycji zapasów.

Ceną sprzedaży możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

7.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

7.12. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu oraz wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Koszty stanowiące różnicę pomiędzy niższą wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a wyższą kwotą zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, odpisywane są w koszty finansowe, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

7.13. Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w Statucie.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy obejmuje kapitał tworzony przez spółki akcyjne na podstawie kodeksu spółek handlowych. Spółki akcyjne są zobowiązane do przenoszenia co najmniej 8% rocznego zysku netto na kapitał zapasowy do czasu kiedy osiągnie on wysokość jednej trzeciej kapitału zakładowego. Kapitał ten nie podlega dystrybucji.

Kapitał zapasowy jest tworzony z zysku netto, zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Kapitał zapasowy może być przeznaczony na pokrycie ewentualnej straty. W przypadku emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej na kapitał zapasowy byłaby przekazana nadwyżka osiągnięta przy emisji po pomniejszeniu o koszty emisji.

Kapitał rezerwowy obejmuje różnicę pomiędzy wartością godziwą akcji objętych przez pracowników Spółki oraz osoby współpracujące, a ich cena emisyjną.

7.14. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań;
- odpłaty emerytalne i inne zobowiązania pracownicze, których obowiązek wypłaty wynika z Kodeksu pracy. Rezerwa tworzona jest w wysokości wyliczonej przez służby księgowe Spółki z uwzględnieniem stażu pracy, okresu zatrudnienia i innych właściwych elementów.

7.15. Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania finansowe, które nie są instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

7.16. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można

oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odписы biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

7.17. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności, równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

7.18. Podatek dochodowy bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe ustala się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od zysku (straty) bilansowej w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz tych przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

7.19. Podatek dochodowy odroczony

Podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w Sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach - z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych 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, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku 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 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 podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowego ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

7.20. Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Przychody ze sprzedaży towarów są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi.

Koszty są rozpoznawane wg zasady memoriału, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty dokonania płatności. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

7.21. Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów i pasywów – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,

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

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

8. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

STANDARDY I INTERPRETACJE MAJĄCE ZASTOSOWANIE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2021

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy po dniu bilansowym.

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską lub przewidziane są do zatwierdzenia w najbliższej przyszłości, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską:

1) Zmiany do MSSF 3 Połączenia Jednostek Gospodarczych , MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe , MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe , Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020 (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r.) Pakiet zmian zawiera trzy zmiany o wąskim zakresie do standardów: • aktualizuje odniesienie w MSSF 3 Połączenia Jednostek Gospodarczych do Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych bez zmiany wymogów księgowych ujmowania połączeń przedsięwzięć, • zabrania jednostkom pomniejszania kosztu rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży aktywów wyprodukowanych w okresie kiedy jednostka przygotowuje składnik rzeczowych aktywów trwałych do zamierzonego wykorzystania. Takie przychody oraz związane z nimi koszty będą ujmowane w zysku lub stracie okresu, • wyjaśnia jakie koszty jednostka wykorzystuje w ocenie czy dana umowa będzie rodziła stratę. Pakiet zawiera również Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020 które wyjaśniają użyte słownictwo oraz poprawiają drobne niekonsekwencje, przeoczenia lub sprzeczności między wymogami standardów w MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy , MSSF 9 Instrumenty Finansowe , MSR 41 Rolnictwo oraz przykładach w MSSF 16 Leasing . Spółka nie oczekuje, aby zmiany miały wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

2) MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.), w tym zmiany do MSSF 17 Standard MSSF 17 zastępuje przejściowy standard MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe i zawiera zasady ujmowania, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dla umów ubezpieczeniowych będących w jego zakresie. Powyższe zmiany nie będą miały wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

1) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.) Zmiany doprecyzowują podział zobowiązań na krótko- i długoterminowe w zależności od praw występujących na koniec okresu sprawozdawczego. Spółka nie oczekuje, aby zmiany miały wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

2) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.). Zmiany do MSR 1 wymagają od jednostek ujawnienia istotnych zasad (polityk) rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityk) rachunkowości. Spółka nie oczekuje, aby zmiany miały wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

3) Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów : Definicja wartości szacunkowych (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.) Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowej oraz zawierają inne zmiany do MSR 8 wyjaśniające jak rozróżnić zmianę polityki rachunkowości od zmian szacunków. Powyższe rozróżnienie jest bardzo ważne, ponieważ zmiany polityki rachunkowości są zasadniczo stosowane retrospektywnie, podczas gdy zmiany szacunków ujmowane są w okresie, w którym zmiany wystąpiły. Spółka nie oczekuje, aby zmiany miały wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

4) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.) Zmiany doprecyzowują, że zwolnienie dotyczące początkowego ujęcia podatku odroczonego nie ma zastosowania do transakcji, w których w momencie początkowego ujęcia powstają równe kwoty ujemnych i dodatnich różnic przejściowych, a jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji. Spółka nie oczekuje, aby zmiany miały wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

5) Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – Dane porównawcze (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.). Powyższe zmiany nie będą miały wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

6) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe oraz do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - Sprzedaż lub Przekazanie Aktywów Pomiędzy Inwestorem a Spółką Stowarzyszoną lub Wspólnym Przedsięwzięciem (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. oraz później, przy czym Komisja Europejska podjęła decyzję o odroczeniu zatwierdzenia tych zmian na czas nieokreślony) Zmiany usuwają istniejącą niespójność między wymaganiami MSSF 10 oraz MSR 28 w kwestii ujmowania utraty kontroli nad spółką zależną, która wnoszona jest do spółki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia w zakresie rozpoznania zysku lub straty na utracie kontroli nad jednostką zależną i wymagają ujęcia całości zysku lub straty w przypadku, gdy przeniesione aktywa spełniają definicję przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 3 Połączenia Jednostek Gospodarczych. Powyższe zmiany nie będą miały wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

9. Informacje dotyczące segmentów działalności

W roku 2021 podobnie jak w roku 2020 cała działalność Spółki prowadzona była w jednym segmencie.

10. Koszty działalności**10.1. Struktura kosztów według rodzaju**

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
a) amortyzacja	0,00	0,00
b) zużycie materiałów i energii	0,00	0,00
c) usługi obce, w tym:	318 352,20	380 372,41
d) podatki i opłaty	7 988,35	7 919,60
e) wynagrodzenia	79 088,60	90 400,00
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 454,80	8 178,80
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	0,00	0,00
Koszty według rodzaju, razem	411 883,95	486 870,81
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	411 883,95	486 870,81
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0,00	0,00

10.2. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych

	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
Koszty wynagrodzeń i świadczeń ze stosunku pracy	56 000,00	36 000,00
Koszty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń	6 300,00	15 400,00
Koszty wynagrodzeń rady nadzorczej	16 788,60	39 000,00
Koszt ubezpieczeń społecznych	6 454,80	8 178,80
Rezerwa na urlopy	0,00	0,00
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	0,00	0,00
Koszty wynagrodzeń razem	85 543,40	98 578,80

10.3. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy aktualizujące ujęte w rachunku zysków i strat

	1.01.2021 – 31.12.2021	1.01.2020 – 31.12.2020
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	0,00	0,00
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	0,00	0,00
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu		
Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	0,00	0,00
Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	0,00	0,00

11. Pozostałe przychody operacyjne**11.1. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych**

	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
a) pozostałe w tym:	1 862 670,00	1 661 978,81
- odpisane zobowiązania	0,00	0,00
- otrzymane odszkodowania	0,00	343 722,66
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0,00	1 299 850,87
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość inwestycji długoterminowych	1 862 670,00	0,00
- zwrot opłat sądowych	0,00	6 567,00
- inne	0,00	11 838,28
Inne przychody operacyjne, razem	1 862 670,00	1 661 978,81

12. Pozostałe koszty operacyjne**12.1. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych**

	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
a) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0,00	150 670,00
- odpis aktualizujący należności	0,00	0,00
- odpis aktualizujący aktywa niefinansowe	0,00	150 670,00
- odpis aktualizujący zapasy	0,00	0,00
b) pozostałe, w tym:	20 008,54	200,78
- opłaty sądowe	0,00	200,78
- wartość spisanych należności	1 569,53	0,00
- zasądzone odszkodowania i zwrot wierzytelności	15 736,05	0,00
- inne	2 702,96	0,00
Inne koszty operacyjne, razem	20 008,54	150 870,78

13. Przychody finansowe**13.1. Przychody finansowe z tytułu odsetek****Przychody finansowe z tytułu dywidend**

	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
a) od jednostek powiązanych	1 500 000,00	298 251,56
b) od poz. jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	1 500 000,00	298 251,56

Pozostałe przychody finansowe

	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
a) dodatnie różnice kursowe	0,00	24,54
- zrealizowane	0,00	0,46
- niezrealizowane	0,00	24,08
b) pozostałe przychody finansowe, w tym:	0,00	485 976,62
- rozwiązane odpisy aktualizujące na aktywa finansowe	0,00	485 065,57
- pozostałe	0,00	911,05
c) pozostałe, w tym:	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, razem	0,00	486 001,16

14. Koszty finansowe**14.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek**

		1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
a) od kredytów i pożyczek		132 133,88	0,00
- dla jednostek powiązanych		0,00	0,00
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
- dla innych jednostek		132 133,88	0,00
b) pozostałe odsetki		82 053,80	126 582,15
- dla jednostek powiązanych		78 872,73	125 704,75
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
- dla innych jednostek		3 181,07	877,40
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem		214 187,68	126 582,15

15. Przychody operacyjne

		1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
Przychody z tytułu udzielania licencji		193 542,40	197 010,20
Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00
Przychody operacyjne razem		193 542,40	197 010,20

16. Podatek dochodowy**16.1. Podatek dochodowy bieżący**

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY		1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
1. Zysk (strata) brutto		2 910 132,23	1 893 233,20
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)		-3 153 453,57	-1 926 712,93
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		209 216,43	174 473,78
- odsetki naliczone od pożyczek		186 026,80	678,66
- odpis aktualizujący nieruchomości		0,00	150 670,00
- odsetki budżetowe		187,61	824,34
- wartość aktualizacji pożyczek wobec j. pow.		0,00	0,00
- należności sporne, sądowe		15 736,05	0,00
- pozostałe koszty NKUP		7 265,97	22 300,78
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych		0,00	0,00
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych, w tym:		-3 362 670,00	-2 101 186,71
- rozwiązanie odpisów aktualizujących inwestycje		-1 862 670,00	0,00
- rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa finansowe		0,00	-485 065,57
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności		0,00	-1 299 850,87
- dywidendy otrzymane		-1 500 000,00	-298 251,56
- odsetki naliczone od pożyczek		0,00	-6 181,35
- pozostałe		0,00	-11 837,36
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych		0,00	0,00
3. Dochód podatkowy		-243 321,34	-33 479,73
Wykorzystane straty podatkowe		0,00	0,00
4. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		-243 321,34	-33 479,73
5. Podatek dochodowy według stawki 19%		-46 231,05	-6 361,15
6. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		0,00	0,00
7. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		-46 231,05	-6 361,15
- wykazany w rachunku zysków i strat		0,00	0,00

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0,00	0,00
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

162. Podatek dochodowy odroczony wykazywany w rachunku zysków i strat

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-13 820,40	0,00
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	0,00	0,00
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	0,00	0,00
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy	0,00	0,00
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	0,00	0,00
Podatek dochodowy odroczony, razem	-13 820,40	0,00

17. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane**17.1. Stopa dywidendy**

Stopa dywidendy	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
Wartość zysku netto	2 923 952,63	1 893 233,20
Wartość zadeklarowanej dywidendy	0,00	0,00

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia zysk netto za okres obrotowy od 1 grudnia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku, w wysokości 1 893 233,20 zł pokrył straty z lat ubiegłych.

Zasady polityki Zarządu co do wypłaty dywidendy w okresie najbliższych lat obrotowych: Zarząd nie przewiduje wypłaty dywidendy w okresie do spłaty wszelkich wierzytelności układowych.

17.2. Wartość dywidendy na jedną akcję

Wartość dywidendy na jedną akcję	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
Wartość dywidendy	0,00	0,00
Liczba akcji na koniec roku	66 458 256,00	66 458 256,00
Dywidenda na jedną akcję (w zł)	0,00	0,00

18. Zysk na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres, przypadającego na akcjonariuszy Spółki, przez średnią ważoną liczbę wydanych akcji występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję dla roku 2021 jest równy zyskowi podstawowemu, gdyż nie występują potencjalne akcje rozwadniające.

18.1. Wyliczenie zysku na jedną akcję i zysku rozwodnionego na jedną akcję

	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
Zysk netto	2 923 952,63	1 893 233,20
Odsetki od umarzanych akcji uprzywilejowanych zamienianych na akcje zwykłe	0,00	0,00
Zysk netto zastosowany do obliczania rozwodnionego zysku na akcję	2 923 952,63	1 893 233,20
Liczba akcji na koniec okresu	66 458 256,00	66 458 256,00
Średnia ważona liczba akcji	66 458 256,00	66 458 256,00
Zysk (strata) na jedną akcję	0,0440	0,0285
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	66 458 256,00	66 458 256,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję	0,0440	0,0285

19. Wartości niematerialne**19.1. Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych w okresie 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021**

	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	7 058 351,22		0,00	0,00	0,00		7 058 351,22
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie			0,00	0,00			0,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja			0,00	0,00			0,00
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	7 058 351,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 058 351,22
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	7 058 351,22		0,00	0,00	0,00		7 058 351,22
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	7 058 351,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 058 351,22
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							0,00
- zwiększenie							0,00
- zmniejszenie			0,00	0,00			0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

192. Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych w okresie 1 styczeń 2020 – 31 grudzień 2020

	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	7 058 351,22		0,00	0,00	0,00		7 058 351,22
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie			0,00	0,00			0,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja			0,00	0,00			0,00
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	7 058 351,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 058 351,22
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	7 058 351,22		0,00	0,00	0,00		7 058 351,22
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	7 058 351,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 058 351,22
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							0,00
- zwiększenie							0,00
- zmniejszenie			0,00	0,00			0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-

Ze względu na to, że Spółka od 2016 r. nie wykorzystuje w bieżącej działalności posiadanych wartości niematerialnych i prawnych oraz ze względu na to, że zapisy licencyjne utrudniają zbycie posiadanych wartości niematerialnych i prawnych, dokonany został w roku 2015 odpis do ich wartości odzyskiwalnej oszacowanej na 0 zł.

193. Wartości niematerialne według grup rodzajowych

Wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych, zarówno na dzień 31.12.2021 roku jak i na dzień 31.12.2020 roku wynosi zero złotych.

194. Struktura własnościowa wartości niematerialnych

Wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych, zarówno na dzień 31.12.2021 roku jak i na dzień 31.12.2020 roku wynosi zero złotych.

20. Rzeczowe aktywa trwałe**20.1. Zmiany wartości środków trwałych, według grup rodzajowych, w okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku**

	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu		-	3 750,00	-	12 900,00	16 650,00
b) zwiększenia (z tytułu)		-	-	-	-	-
- nabycie		-		-		-
- inne				-		-
c) zmniejszenia (z tytułu)		-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-	-	-
- sprzedaż				-		-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	3 750,00	-	12 900,00	16 650,00
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		-	3 750,00	-	12 900,00	16 650,00
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-	-	-	-	-
- amortyzacja bieżąca						-
- inne						-
- zmniejszenia			-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	3 750,00	-	12 900,00	16 650,00
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						-
- zwiększenie						-
- zmniejszenie						-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	-	-	-	-

202. Zmiany wartości środków trwałych, według grup rodzajowych, w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku

	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu		-	3 750,00	-	12 900,00	16 650,00
b) zwiększenia (z tytułu)		-	-	-	-	-
- nabycie		-		-		-
- inne				-		-
c) zmniejszenia (z tytułu)		-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-	-	-
- sprzedaż				-		-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	3 750,00	-	12 900,00	16 650,00
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		-	3 750,00	-	12 900,00	16 650,00
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-	-	-	-	-
- amortyzacja bieżąca						-
- inne						-
- zmniejszenia			-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	3 750,00	-	12 900,00	16 650,00
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						-
- zwiększenie						-
- zmniejszenie						-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	-	-	-	-

203. Rzeczowe aktywa trwale według grup rodzajowych

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych, zarówno na dzień 31.12.2021 roku jak i na dzień 31.12.2020 roku wynosi zero złotych.

204. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych, zarówno na dzień 31.12.2021 roku jak i na dzień 31.12.2020 roku wynosi zero złotych.

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie porównawczym Spółka nie wytworzyła środków trwałych na własne potrzeby, jak również nie rozpoczęła budowy środków trwałych na własne potrzeby.

Środki trwale wykazywane pozabilansowo

Od 01.01.2020 r. Spółka ma siedzibę i prowadzi działalność w wynajmowanym lokalu przy ul. Złotej 59. Spółka nie posiada środków trwałych wykazywanych pozabilansowo.

205. Udziały w jednostkach powiązanych

Na dzień 31.12.2021 roku, jak i na dzień 31.12.2020 roku, w całym okresie objętym sprawozdaniem Spółka posiadała:

- a) 100% akcji Emapa S.A. z siedzibą w Warszawie, o wartości 5.959.000 zł,
- b) akcje reprezentujące 59% kapitału mapGo24 S.A. w likwidacji z siedzibą w Warszawie.

206. Inwestycje długoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020
Nieruchomości	5 230 000,00	3 367 330,00
Obligacje	15 908 894,79	15 908 894,79
Odpis na obligacje	-15 908 894,79	-15 908 894,79
Razem	5 230 000,00	3 367 330,00

W dniu 30 sierpnia 2013 r. Spółka nabyła w celach inwestycyjnych nieruchomość niezabudowaną położoną w Cząstkowie Polskim, gmina Czarnów, o łącznej powierzchni 7,6 ha, za łączną cenę 7 mln zł. Wartość odpisu aktualizującego na dzień 31.12.2020 roku wyniosła 3 638 390,00 zł. W związku ze wzrostem cen nieruchomości wartość bilansowa działki została na podstawie wyceny z 16.08.2021 r. przywrócona do wartości 5 230 000 zł poprzez rozwiązanie odpisu aktualizującego w wysokości 1 862 670 zł.

207. Należności długoterminowe

Spółka nie posiada należności długoterminowych, ani na dzień 31.12.2021 roku, ani na dzień 31.12.2020 roku.

208. Należności długoterminowe – wartości zdyskontowane

Spółka nie posiada należności długoterminowych, ani na dzień 31.12.2021 roku, ani na dzień 31.12.2020 roku.

21. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**21.1 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	31.12.2021	31.12.2020
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	2 490,00	2 490,00
a) odniesionych na wynik finansowy (z tytułu) utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy ujemne różnice kursowe	2 490,00	2 490,00
utworzonych rezerw na odprawy emerytalne	2 291,90	2 291,90
ujemne różnice kursowe	45,51	45,51
niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS rezerwa na kosztu audytu oraz bonusów	152,59	152,59
niewypłacone odsetki od pożyczek otrzymanych	0,00	0,00
1. Zwiększenia	16 004,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu) utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy ujemne różnice kursowe	16 004,00	0,00

utworzonych rezerw na odpisy emerytalne			
niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS rezerwa na kosztu audytu oraz bonusów			
niewypłacone odsetki od pożyczek otrzymanych		16 004,00	
2. Zmniejszenia		2 490,00	
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		2 490,00	
utworzonych rezerw na odpisy emerytalne		2 291,90	
ujemne różnice kursowe		45,51	
niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS rezerwa na kosztu audytu oraz bonusów		152,59	
opóźniona amortyzacja podatkowa odpisy aktualizujące należności naliczone odsetki od pożyczek			
3. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:		16 004,00	2 490,00
a) odniesionych na wynik finansowy		16 004,00	2 490,00

22. Zapasy

	31.12.2021	31.12.2020
a) towary	0,00	0,00
b) zaliczki na dostawy	15 680,00	0,00
Razem zapasy	15 680,00	0,00

23. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

23.1. Struktura należności krótkoterminowych

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają 14-90-dniowy termin płatności.

23.2. Struktura należności krótkoterminowych od jednostek powiązanych

	31.12.2021	31.12.2020
a) należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	21 807,90	26 587,68
- od jednostek zależnych	21 807,90	26 587,68
b) z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
c) z tytułu dywidend	400 000,00	416 263,31
Należności krótkoterminowe brutto od jednostek powiązanych	421 807,90	442 850,99
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe netto od jednostek powiązanych	421 807,90	442 850,99

23.3. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka utworzyła odpisy aktualizujące należności, co do których istnieje ryzyko ich nieuregulowania związane z przekroczeniem terminów płatności oraz indywidualną oceną zagrożenia niedokonania spłaty w umówionych terminach.

Zmiany odpisów aktualizujących należności w ciągu roku przedstawione są w poniższej tabeli:

	31.12.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu	48 652,56	633 574,17

a) zwiększenia		0,00	0,00
b) zmniejszenia, w tym:		0,00	584 921,61
- rozwiązanie odpisu aktualizującego		0,00	584 921,61
Wartość odpisów aktualizujących		48 652,56	48 652,56

234. Struktura walutowa należności krótkoterminowych (w wartości netto)

Wszystkie należności krótkoterminowe są w walucie polskiej, zarówno wg stanu na 31.12.2020 roku jak i na dzień 31.12.2021 roku.

235. Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Poniżej przedstawiono analizę wiekową należności z tytułu dostaw i usług wg stopnia ich przeterminowania:

	31.12.2021	31.12.2020
Należności nieprzeterminowane	32 305,93	37 085,71
Należności przeterminowane < 30 dni	0,00	0,00
Należności przeterminowane >30 dni<90 dni	0,00	0,00
Należności przeterminowane >91 dni<180 dni	0,00	0,00
Należności przeterminowane >180 dni	48 652,56	48 652,56
Należności z tytułu dostaw i usług razem	80 958,49	85 738,27

24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz inne aktywa finansowe

241. Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz innych aktywów finansowych

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	1 801,35	1 855,05
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	111 535,47	81 081,14
Środki pieniężne razem	113 336,82	82 936,19

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wynosi 113 336,82 zł (31 grudnia 2020 r.: 82 936,19 zł). Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunkach przepływów pieniężnych za lata obrotowe zakończone 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku odpowiadało wartości bilansowej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na te dni bilansowe. Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami pieniężnymi w ramach kredytów.

242. Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalenty

	31.12.2021	31.12.2020
a) w walucie polskiej	113 293,73	82 893,10
b) w EUR po przeliczeniu na zł	41,50	41,50
c) w USD po przeliczeniu na zł	1,59	1,59
Razem walucie polskiej i walutach obcych	113 336,82	82 936,19
W walucie EUR	9,80	9,80
W walucie USD	0,67	0,67

25. Rozliczenia międzyokresowe

251. Struktura rozliczeń międzyokresowych

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmuje wydatki w postaci kosztów opłat domen internetowych, odpowiednio na dzień 31.12.2021 roku wartość 1 711,17 zł, na dzień 31.12.2020 roku wartość 1 534,50 zł.

26. Kapitał własny**26.1. Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 roku**

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Akcje serii A	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	5 500 000	550 000,00	udziały	30.11.2007	30.11.2007
Akcje serii B	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	2 244 000	224 400,00	udziały	30.11.2007	30.11.2007
Akcje serii C	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	76 000	7 600,00	wkłady pieniężne	03.06.2008	02.06.2008
Akcje serii D	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	550 000	55 000,00	wkłady pieniężne	25.11.2014	01.01.2013
Akcje serii E	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	782 000	78 200,00	wkłady pieniężne	08.10.2012	25.09.2012
Akcje serii F	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	1 203 584	120 358,40	wkłady pieniężne	15.01.2013	01.01.2013
Akcje serii G	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	396 875	39 687,50	wkłady pieniężne	01.03.2013	01.01.2013
Akcje serii H	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	503 660	50 366,00	wkłady pieniężne	11.06.2013	01.01.2013
Akcje serii J	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	50 202 137	5 020 213,70	wierzytelności	24.10.2017	01.08.2018
Akcje serii K	zwykłe	nieuprzywilejowane	-	5 000 000	500 000,00	wierzytelności	11.12.2019	01.01.2020
Liczba akcji razem				66 458 256				
Kapitał zakładowy, razem					6 645 825,60			
Wartość nominalna jednej akcji					0,10			

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

262. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
Magna Polonia S.A. *	42 593 119	64,09%	42 593 119	64,09%
Skarb Państwa **	11 155 041	16,79%	11 155 041	16,79%
Pozostali (poniżej progu 5%)	12 710 096	19,12%	12 710 096	19,12%
Razem:	66 458 256	100,00%	66 458 256	100,00%

* bezpośrednio oraz poprzez Magna Polonia Sp. z o.o.

** Naczelnicy Pierwszego oraz Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego.

263. Struktura kapitału zapasowego

	31.12.2021	31.12.2020
a) z obniżenia kapitału podstawowego	4 502 447,60	4 502 447,60
b) utworzony zgodnie z umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	500 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy, razem	5 002 447,60	5 002 447,60

27. Rezerwy**27.1. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych**

	31.12.2021	31.12.2020
a) stan na początek okresu	95 708,25	16 240,00
b) zwiększenia z tytułu	46 863,76	95 708,25
- rezerwa na koszty bieżącego okresu	46 863,76	95 708,25
- inne rezerwy	0,00	0,00
c) zmniejszenia z tytułu wykorzystania rezerw	95 708,25	16 240,00
- rezerwa na koszty bieżącego okresu	95 708,25	16 240,00
- inne rezerwy	0,00	0,00
d) zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerw	0,00	0,00
- rezerwa na koszty bieżącego okresu	0,00	0,00
- inne rezerwy	0,00	0,00
Rezerwy razem	46 863,76	95 708,25

28. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych**28.1. Zmiana stanu długoterminowych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych**

Pozycja na dzień 31.12.2021 roku oraz na dzień 31.12.2020 roku nie występuje.

28.2. Zmiana stanu krótkoterminowych zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych

Pozycja obejmuje wartość rezerw z tytułu niewykorzystanych urlopów w wysokości 12 062,55 zł. Wartość ta nie uległa zmianie w trakcie 2021 roku.

29. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

29.1. Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	307,00	307,00
a) odniesionej na wynik finansowy	307,00	307,00
Naliczone odsetki	298,22	298,22
Dodatnie różnice kursowe	8,78	8,78
Odsetki naliczone od pożyczek	0,00	0,00
Inne różnice przejściowe	0,00	0,00
2. Zwiększenia	0,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	0,00	0,00
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0,00	0,00
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0,00	0,00
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	0,00	0,00
Inne różnice przejściowe	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	307,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	307,00	0,00
Naliczone odsetki	298,22	0,00
Dodatnie różnice kursowe	8,78	0,00
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	0,00	0,00
Inne różnice przejściowe	0,00	0,00
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	0,00	307,00
a) odniesionej na wynik finansowy	307,00	307,00
Naliczone odsetki	298,22	298,22
Dodatnie różnice kursowe	8,78	8,78

30. Zobowiązania finansowe

Do zobowiązań finansowych w okresie objętym sprawozdaniem finansowym należą zobowiązania z tytułu poręczeń.

30.1. Pozostałe zobowiązania finansowe wg struktury wiekowej (pozostały od dnia bilansowego okres spłaty)

Pozostałe zobowiązania finansowe	31.12.2021	31.12.2020
a) do jednego roku, w tym:	5 060 630,54	3 707 087,74
- zobowiązania z tytułu układu	1 952 354,80	947 028,88
- zobowiązania pozostałe	874 494,97	2 750 483,02
- zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów	2 233 780,77	9 575,84
b) powyżej 1 roku do 3 lat	1 984 175,17	3 936 529,97
- zobowiązania z tytułu układu	1 952 354,80	3 904 709,60
- zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów	31 820,37	31 820,37
b) powyżej 3 lat do 5 lat	0,00	0,00
b) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe razem	7 044 805,71	7 643 617,71

30.2. Struktura walutowa zobowiązań finansowych

Całość zobowiązań finansowych zaprezentowanych w bilansie jest w walucie polskiej, zarówno na dzień 31.12.2021 roku, jak i na dzień 31.12.2020 roku.

31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**31.1. Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań**

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy	93 093,00	42 129,12
Zobowiązania krótkoterminowe razem	93 093,00	42 129,12

31.2. Zasady i warunki płatności zobowiązań

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminie 30 - 90 dni.

31.3. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Całość zobowiązań finansowych zaprezentowanych w bilansie jest w walucie polskiej, zarówno na dzień 31.12.2021 roku, jak i na dzień 31.12.2020 roku.

31.4. Zobowiązania z tytułu postępowania restrukturyzacyjnego

W trakcie roku zobowiązania z tytułu postępowania restrukturyzacyjnego oraz pozostałe zobowiązania pozaukładowe wobec Magna Inwestycje Sp. z o.o. Sp.k. zostały spłacone w wysokości 2 100 000 zł. Spłata nastąpiła w wyniku zaciągnięcia pożyczki od niepowiązanej spółki kapitałowej (spółka ta zastrzegła w umowie pożyczki klauzulę poufności) w wysokości 2 100 000 zł.

32. Oprocentowane kredyty i pożyczki**32.1. Struktura zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 roku**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku Spółka posiadała oprocentowane pożyczki w wysokości 2 100 000 zł wobec niepowiązanej spółki kapitałowej. Odsetki obliczone wg stopy procentowej w wysokości WIBOR3M + 4pp w skali roku na dzień 31.12.2021 roku wynoszą 124 204,93 zł. Łączna wartość zobowiązania na dzień 31.12.2021 roku wynosi 2 224 204,93 zł.

Spółka posiadała także zobowiązanie wobec banków w wysokości 41 396,21 zł.

32.2. Struktura zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiadała oprocentowanych kredytów i pożyczek. Spółka posiadała natomiast zobowiązanie wobec banków w wysokości 41 396,21 zł.

32.3. Struktura zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek uwzględniająca wartość zastosowanego dyskonta

	31.12.2021	31.12.2020
a) część krótkoterminowa	2 233 780,77	9 575,84
- kredyty bankowe	9 575,84	0,00
- pozostałe kredyty i pożyczki	2 224 204,93	9 575,84
b) część długoterminowa	31 820,37	31 820,37
- kredyty bankowe	0,00	0,00
- pozostałe kredyty i pożyczki	31 820,37	31 820,37
Zobowiązania finansowe razem	2 265 601,14	41 396,21

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości zobowiązania długoterminowe (analogicznie do należności długoterminowych) zdyskontowano do ich wartości bieżącej.

33. Rozliczenia międzyokresowe bierne**33.1. Rozliczenia międzyokresowe bierne**

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie były tworzone rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów.

33.2. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy.*

	31.12.2021	31.12.2020
usługi badania rocznego sprawozdania finansowego	14 100,00	12 500,00
usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11 500,00	9 800,00
usługi doradztwa		
Razem	25 600,00	22 300,00

* przedstawione wartości są kwotami netto

34. Przyczyny występowania istotnych różnic pomiędzy zmianami pozycji bilansowych oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.

Nie występują istotne różnice pomiędzy zmianami bilansowymi pozycji bilansowych a zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych, za wyjątkiem kwoty związanej z odwróceniem odpisu aktualizującego wartość nieruchomości w wysokości 1 862 670,00 zł, zwiększającej pozostałe przychody operacyjne.

35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

35.1. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Spółka prowadzi działalność

35.1.1 Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Działalność i wyniki Spółki są ściśle powiązane z ogólną sytuacją gospodarczą Polski, na obszarze której Spółka oraz jej spółka zależna, funkcjonują i świadczą usługi. Do głównych czynników o charakterze ogólnogospodarczym, wpływających na stan Spółki, można zaliczyć: tempo wzrostu PKB Polski, poziom średniego wynagrodzenia brutto w tym płacy minimalnej, poziom inflacji, poziom inwestycji podmiotów gospodarczych, stopień zadłużenia jednostek gospodarczych i gospodarstw domowych. Istnieje ryzyko, że spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego m.in. wskutek konfliktu w Ukrainie, spadek poziomu inwestycji przedsiębiorstw, czy wzrost zadłużenia jednostek gospodarczych może mieć negatywny wpływ na sytuację finansową Spółki, poprzez obniżenie popytu na produkty i usługi Spółki oraz spółki zależnej, co może przełożyć się na pogorszenie ich wyników finansowych.

35.1.2 Ryzyko związane z regulacjami prawnymi

Polski system prawny ciągle charakteryzuje się wysoką częstotliwością zmian, a niejednokrotnie także stosunkowo krótkim okresem wprowadzania ich w życie. Na działalność Spółki potencjalny negatywny wpływ mogą mieć nowelizacje, m.in. w zakresie prawa handlowego, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych. Ponadto, wiele modyfikacji przepisów prawa wynika z dostosowywania prawa krajowego do zmian prawa Unii Europejskiej. W związku z powyższym, niejednokrotnie pojawiają się wątpliwości w zakresie interpretacji dokonywanych zmian. Błędna interpretacja przepisów prawa może skutkować nałożeniem na Spółki kar lub sankcji administracyjnych bądź finansowych.

35.1.3 Ryzyko związane z opodatkowaniem (regulacje podatkowe) i interpretacją przepisów podatkowych

Praktycznie ciągle zmiany w systemie podatkowym, przy jednoczesnym braku ich jednoznacznej wykładni, mogą powodować sytuację odmiennej ich interpretacji przez Spółkę i organy celno skarbowe. W przypadku zaistnienia takiej sytuacji, organ celno skarbowy może nałożyć na Spółkę karę finansową, która może mieć istotny negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki. Obecnie Spółka nie korzysta ze zwolnień podatkowych, a jej produkty i usługi obłożone są stawką podatku VAT w wysokości 23%. Poza tym, Spółka płaci podatek dochodowy, którego stawka wynosi 19%. Ryzyko związane z opodatkowaniem może wynikać ze zmian w wysokościach stawek podatkowych, istotnych z punktu widzenia Spółki. W celu ograniczenia ryzyka związanego z opodatkowaniem Spółka zakłada występowanie do organów podatkowych z wnioskami o interpretacje określonych przepisów, czy sytuacji oraz korzystanie z doradców podatkowych.

Źródłem ryzyka może być także istotne zwiększenie, innych niż podatki danin publicznych (np. składki ZUS).

Ryzyko związane z opodatkowaniem zmaterializowało się w formie decyzji Urzędu kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 3 listopada 2015 r.

35.1.4 Ryzyko konkurencji

Spółka działa na wysoce konkurencyjnym, a zarazem szybko zmieniającym się rynku., Dotyczy to zarówno pojawienia się nowych podmiotów konkurencyjnych, jak również wzmocnienia już istniejących, co może mieć wpływ na osiągnięcie celów Spółki.

35.1.5 Ryzyko związane z kursami walut

Spółka w zasadzie nie dokonuje transakcji w walutach obcych, co praktycznie wyłącza ryzyko kursowe.

35.2 Czynniki ryzyka związane z działalnością Spółki

35.2.1 Ryzyko związane z błędami ludzkimi

Działalność prowadzona przez Spółkę charakteryzuje się podwyższonym ryzykiem związanym z błędami ludzkimi. W toku świadczenia usług mogą wystąpić, m.in. błędy programistyczne lub pomyłki związane z dostarczonymi danymi, co może spowodować nieprawidłowe działanie oprogramowania lub opóźnienia w dostarczaniu gotowej usługi lub produktu dla klienta. W konsekwencji, Spółka może być narażona na utratę zaufania klientów, a w przypadku istotnych uchybień może mieć to negatywny wpływ na jej wyniki finansowe.

35.2.2 Ryzyko związane z błędami w procedurach

W działalności Spółki możliwe jest wystąpienie błędów w procedurach stosowanych w toku prowadzonej działalności. Przykładowo, może to dotyczyć braku odpowiedzi na reklamację lub wykrycia błędów popełnianych podczas wytwarzania oprogramowania.

35.2.3 Ryzyko utraty płynności finansowej

Zarządzanie należnościami i zobowiązaniami jest jednym z kluczowych elementów utrzymania określonego poziomu płynności finansowej. W przypadku podjęcia błędnych decyzji w procesie administrowania finansami Spółki lub niewypłacalności kontrahentów, istnieje możliwość zagrożenia płynności finansowej.

35.2.4 Ryzyko związane z kontrahentami

Spółka nie jest w stanie przewidzieć i zapewnić, iż każdorazowo kontrahent należycie wywiąże się z zawartego kontraktu, a także że jego wykonanie będzie satysfakcjonujące i nie narazi Spółki na straty.

35.2.5 Ryzyko związane z pozyskiwaniem i utrzymaniem klientów

Z działalnością operacyjną Spółki wiąże się ryzyko związane z pozyskiwaniem i utrzymywaniem klientów, które wynika z rozwoju rynku i oferowanych na nim produktów.

35.2.6 Ryzyko związane ze zmianami oferowanych produktów

W działalności Spółki występuje istotne ryzyko związane ze zmianami zachodzącymi na rynku oraz w preferencjach zakupowych klientów. Może to skutkować utratą przychodów oraz osiągniętych marż, a także zmianą dostawców i odbiorców.

35.2.7 Ryzyko związane z utratą zaufania klientów

Działalność w zakresie tworzenia map cyfrowych oraz oprogramowania, z uwagi na stopień skomplikowania, wiąże się z ryzykiem niedopracowania lub wad produktów. W przypadku zaistnienia wad lub niedopracowania skutkującego błędnym działaniem lub obniżeniem jakości, możliwa jest utrata zaufania klientów, co może negatywnie wpłynąć na zainteresowanie produktami, a także rezygnację dotychczasowych odbiorców, wpływając w ten sposób na sytuację finansową Spółki. Na utratę zaufania klientów może też wpłynąć zła sytuacja finansowa Spółki.

35.2.8 Ryzyko związane ze strukturą akcjonariatu

Spółka posiada jednego wiodącego akcjonariusza, co ogranicza ryzyko ewentualnego braku porozumienia pomiędzy akcjonariuszami Spółki i negatywnego wpływania na możliwość realizacji planów rozwojowych Spółki, szczególnie w zakresie możliwości

finansowania kapitałem akcyjnym.

35.3 Czynniki ryzyka związane z rynkiem kapitałowym

35.3.1 Ryzyko związane z zawieszeniem notowań lub wykluczeniem instrumentów finansowych Spółki z obrotu w alternatywnym systemie obrotu

GPW jako Organizator Alternatywnego Systemu Obrotu może w przypadkach przewidzianych przepisami prawa, w tym w szczególności Regulaminem Alternatywnego Systemu Obrotu, zawiesić obrót instrumentami finansowymi Spółki, a w określonych wypadkach nawet wykluczyć je z obrotu na GPW. W celu niedopuszczenia do takiej sytuacji, Spółka stara się przestrzegać obowiązujących przepisów i regulacji.

35.3.2 Ryzyko dotyczące możliwości nakładania na Spółki kar administracyjnych przez Komisję Nadzoru Finansowego za niewykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa

W przypadku niedopełnienia przez Spółkę obowiązków wynikających z Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 184, poz. 1539 z późn. zm.), oraz Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005 r. Nr 183, poz. 1538 z późn. zm.) Komisja Nadzoru Finansowego może nałożyć na Spółki przewidziane przez prawo kary administracyjne. W celu niedopuszczenia do takiej sytuacji, Spółka przykłada dużą uwagę do przestrzegania obowiązujących przepisów i regulacji.

35.4 Inne ryzyka

35.4.1 Ryzyko związane z niepowodzeniem procesu restrukturyzacji Spółki

Istnieje ryzyko, że z powodu braku wystarczających środków finansowych, Spółka nie będzie w stanie realizować postanowień układu restrukturyzacyjnego, co będzie oznaczać brak możliwości działania i w konsekwencji konieczność ogłoszenia upadłości Spółki.

35.4.2 Ryzyko związane z ograniczeniem funduszy unijnych

Od kilku lat spółka zależna Emapa S.A. korzysta z dofinansowania z funduszy UE na realizację i rozwój projektów z dziedziny optymalizacji transportu. Istnieje ryzyko, że ewentualne zmniejszenie funduszy UE w następnej perspektywie budżetowej może utrudnić lub wręcz ograniczyć realizację tych projektów.

36. Cele, zasady i procesy zarządzania kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest zapewnienie zdolności Spółki do kontynuowania działalności, utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby w sposób optymalny działalność operacyjną Spółki i zwiększały jej wartość dla akcjonariuszy, zapewniając im zwrot z inwestycji. Spółka uwzględni również wymogi Kodeksu spółek handlowych odnośnie wysokości i charakteru kapitału własnego, w tym w szczególności:

- minimalnej wysokości kapitału zakładowego,
- konieczności przekazywania na zasilenie kapitału zapasowego co najmniej 8% zysku netto do momentu, gdy jego wartość osiągnie jedną trzecią kapitału zakładowego.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje, a także zwiększyć zadłużenie lub je zmniejszyć poprzez upływanie aktywów. W okresach zakończonych 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów

obowiązujących w tym obszarze.

Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, inne zobowiązania finansowe, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych z wyłączeniem działalności zaniechanej.

37. Informacje o instrumentach finansowych

Głównym celem instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Wartość godziwa posiadanych przez Spółkę aktywów i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku była równa ich wartości bilansowej.

Spółka nie posiadała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym pochodnych instrumentów finansowych.

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgową)

		31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe długoterminowe, w tym:		5 959 000,00	5 959 000,00
udziały w jednostkach powiązanych dostępne do sprzedaży, wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		5 959 000,00	5 959 000,00
Aktywa finansowe krótkoterminowe, w tym:		145 642,75	120 021,90
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, wyceniane w zamortyzowanym koszcie		32 305,93	37 085,71
środki pieniężne i ich ekwiwalenty		113 336,82	82 936,19
Razem		6 104 642,75	6 079 021,90

38. Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku

Na dzień 31.12.2021 r. spłata pożyczki wobec niepowiązanej spółki kapitałowej zabezpieczona jest hipoteką umowną do kwoty 3 000 000,00 zł ustanowioną na nieruchomości gruntowej w Częstokowie Polskim, wekslem własnym Spółki oraz poręczeniem Magna Polonia S.A.

Spółka nie dokonała innych zabezpieczeń, gwarancji czy poręczeń.

39. Informacja o zobowiązaniach wobec budżetu państwa

W ramach realizacji układu restrukturyzacyjnego Spółka dokonała konwersji wierzytelności na akcje Spółki oraz zrealizowała trzy płatności gotówkowe wynikające z układu. Ostatnią ratę zobowiązania Spółka spłaciła w grudniu 2020 roku.

Spółka posiada wyłącznie bieżące rozliczenia z tytułu podatków i składek ZUS.

40. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie porównawczym nie wystąpiły przychody ani koszty związane z zaniechaniem działalności. Spółka nie przewiduje także przychodów ani kosztów związanych z zaniechaniem działalności w następnym okresie.

41. Informacje o poniesionych i planowanych nakładach inwestycyjnych

Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne (w tys. zł):

	Planowane na 2022	2021	2020
Nakłady na niefinansowe aktywa trwale, w tym:	0,00	0,00	0,00
związane z ochroną środowiska	0,00	0,00	0,00

42. Pozycje pozabilansowe i sprawy sądowe

1. Powództwo przeciwko Towarzystwu Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, o zapłatę na rzecz Spółki odszkodowania w kwocie 31.111.917,34 zł, w związku z wystąpieniem szkód majątkowych mających źródło w Nieprawidłowych Zachowaniach Osoby Ubezpieczonej (byłego Prezesa Zarządu Spółki). Proces jest w toku, spodziewana data wydania wyroku w pierwszej instancji powinna nastąpić w 2022 r.
2. Powództwo do Sądu Okręgowego w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy, przeciwko Telematics Technologies sp. z o.o. o zapłatę na rzecz Spółki kwoty 1.376.471,87 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie, z tytułu naruszenia postanowień umowy z dnia 28 lipca 2005 r. pomiędzy Spółką a pozwanym.

43. Informacje o podmiotach powiązanych

Zgodnie z definicją zaprezentowaną w MSR 24 w okresie objętym sprawozdaniem następujące podmioty były podmiotami powiązanymi ze Spółką:

- Emapa S.A., z siedzibą w Warszawie, w której Spółka posiada 100% akcji
- mapGO24 S.A. w likwidacji z siedzibą w Warszawie, w której Spółka posiada 58,8 % akcji (w dniu 23.06.2015 r. Zgromadzenie Akcjonariuszy mapGO24 S.A. podjęło w uchwałę o rozwiązaniu Spółki i otwarciu jej likwidacji. Obecnie proces ten jest w toku).
- osoby wchodzące w skład kluczowego personelu kierowniczego ww. spółek oraz bliscy członkowie ich rodzin, członkowie Rad Nadzorczych ww. spółek.

43.1. Wartości transakcji z podmiotami powiązаныmi

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu przejętych kredytów i pożyczek - Magna Polonia Sp. z o.o.	4 779 204,57	7 602 221,50

Poniżej zaprezentowane zostały transakcje z podmiotami powiązаныmi:

	31.12.2021	31.12.2020
Przychody ze sprzedaży dla Emapa S.A	189 042,40	167 681,20
Przychody z tytułu dywidendy otrzymane od Emapa S.A	1 500 000,00	298 251,56
Koszty zakupu usług od Emapa S.A.	1 200,00	1 200,00
Koszty odsetek od pożyczek od Emapa S.A.	17 050,86	
Należności z tytułu dostaw i usług od Emapa S.A.	21 807,90	26 587,68
Należności z tytułu dywidend od Emapa S.A.	400 000,00	413 626,75
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec Emapa S.A.	1 476,00	

43.2. Istotne transakcje zawarte przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawierała umów z jednostkami powiązаныmi, które byłyby zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

43.3. Wynagrodzenia Zarządu

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Zarządu, jakie otrzymywali z następujących tytułów:

- z tytułu pełnienia funkcji zarządczych za lata 2021 i 2020, odpowiednio 12 000 zł i 27 000 zł,

43.4. Wykaz zaliczek, kredytów, pożyczek oraz gwarancji i zabezpieczeń udzielonych przez Spółkę osobom zarządzającym

Spółka nie udzielała w okresie sprawozdawczym kredytów i pożyczek osobom zarządzającym.

43.5. Wynagrodzenia Rady Nadzorczej

Członkowie Rady Nadzorczej otrzymali wynagrodzenie z tytułu pełnienia obowiązków w następujących wysokościach

- z tytułu pełnienia funkcji nadzorczych za lata 2021 i 2020, odpowiednio 13 788,60 zł i 12 000 zł,

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku nie wystąpiły w Spółce niespłacone zaliczki, kredyty, pożyczki, gwarancje, poręczenia lub inne umowy zobowiązujące do świadczeń na rzecz Spółki, udzielone przez Spółkę członkom Rady Nadzorczej.

44. Struktura zatrudnienia

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

- pracownicy fizyczni w 2021 i 2020, odpowiednio 1 i 1 osoba,
- zarząd w 2021 i 2020, odpowiednio 1 i 1 osoba.

45. Istotne zdarzenia po dniu, na który sporządzone zostało Sprawozdanie finansowe

Na sytuację Spółki po dniu, na który sporządzone zostało Sprawozdanie finansowe wpływ może mieć utrzymywanie się pandemii koronawirusa oraz ogólna sytuacja gospodarcza kraju i Europy związana z wojną w Ukrainie. W obu tych kontekstach według aktualnej oceny Zarządu działalność operacyjna Spółki nie jest zagrożona.

Spółka z powodzeniem prowadzi pracę w systemie zdalnym, a ograniczenia epidemiologiczne nie mają wpływu na wykonywanie usług informatycznych świadczonych przez Spółkę. Należy jednak zaznaczyć, że istnieje istotne ryzyko, że w następstwie pandemii koronawirusa i jej ewentualnego przedłużania się dojdzie do odczuwalnego spadku ogólnej koniunktury gospodarczej, a w konsekwencji spadku popytu na produkty spółki zależnej Emapa S.A. Osłabienie koniunktury może również w szczególnym stopniu dotyczyć branż, do których Spółka kieruje swoje produkty, jak na przykład branża transportowa. Należy także brać pod uwagę ewentualne dodatkowe koszty związane z możliwymi ograniczeniami w pracy oraz zwolnieniami chorobowymi pracowników.

Wszystkie powyższe ryzyka mogą mieć negatywny wpływ na przychody i wyniki spółek Grupy Kapitałowej.

Wojna na Ukrainie, która rozpoczęła się w lutym 2022 będzie miała istotny wpływ na lokalną i globalną sytuację społeczno-ekonomiczną, zwłaszcza w przypadku eskalacji konfliktu.

W dłuższej perspektywie wydarzenia te, mogą spowodować dalszy wzrost inflacji, co będzie skutkowało presją na koszty pracownicze, wzrostem cen energii, gazu czy paliwa, a w konsekwencji wyższymi kosztami działalności operacyjnej.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego wymienione okoliczności nie zagrażają kontynuowaniu działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, nie powodują też konieczności wprowadzenia korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2021.

Zarząd uznał jednak, że pandemia wirusa Covid-19 i wybuch wojny są zdarzeniami po dacie bilansu, wymagającymi dodatkowych ujawnień, gdyż mogą mieć one wpływ na sytuację Spółki, w tym przede wszystkim na osiągnięte wyniki finansowe zarówno od strony popytu, jak również funkcjonowania łańcucha dostaw, czy dostępności towarów do sprzedaży.

Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej zarówno z przebiegiem pandemii, jak i konfliktem zbrojnym. Ich ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

46. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Spółka nie jest stroną nieuwzględnionych w bilansie istotnych umów.

47. Sprawozdanie finansowe w warunkach wysokiej inflacji

Średnioroczna skumulowana stopa inflacji za ostatnie 3 lata dla każdego z okresów objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym nie przekroczyła 100%, więc nie wystąpiła konieczność przekształcenia tych informacji o wskaźnik inflacji.

48. Inne informacje

Nie wystąpiły inne istotne zdarzenia po dniu bilansowym, nie uwzględnione w sprawozdaniu, które miałyby istotny wpływ na sytuację Spółki. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.