

# Raport kwartalny za II kwartał 2023 r.

---

*okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 r.*

*Warszawa, 14 sierpnia 2023 r.*

## Spis treści

1. List Zarządu do Akcjonariuszy.....	3
2. Kwartałne skonsolidowane sprawozdanie finansowe .....	4
a. Bilans skonsolidowany.....	4
b. Skonsolidowany rachunek zysków i strat.....	6
c. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.....	8
d. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	9
3. Kwartałne jednostkowe sprawozdanie finansowe .....	12
a. Bilans jednostkowy.....	12
b. Jednostkowy rachunek zysków i strat.....	14
c. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....	15
d. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych.....	17
4. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.....	19
5. Akcjonariat.....	22
6. Pozostałe informacje.....	23
a. Informacje o wpływie COVID-19.....	23
b. Informacja o zatrudnieniu .....	23
c. Działania w obszarze badań i rozwoju .....	23
d. Informacja o grupie kapitałowej.....	23
7. Dane teleadresowe .....	23

## 1. List Zarządu do Akcjonariuszy

*Szanowni Akcjonariusze!*

*Przedstawiamy wyniki finansowe Polaris IT Group SA za drugi kwartał 2023 r. Grupa uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 9,7 mln zł i zysk netto 575 tys. zł, co w trudnych warunkach rynkowych pozwala patrzeć z optymizmem na kolejne kwartały tego roku.*

*W 2023 roku sytuacja gospodarcza na Węgrzech jest niezwykle trudna, co wpływa na działalność naszej firmy zarówno bezpośrednio, jak i pośrednio. Nasza spółka zależna iSRV posiada dwie istotne umowy konsorcjum (z firmami T-Systems i 4iG), z którymi wiążemy duże nadzieje, jednak widzimy, że projekty te mogą zostać zrealizowane tylko wtedy, gdy Węgry i UE dojdą do porozumienia, a Węgry otrzymają do dyspozycji środki, na których opierają się te projekty.*

*Jak podkreśliliśmy w naszym rocznym raporcie za rok 2022 oraz po pierwszym kwartale 2023, stale poszukujemy obszarów, które oferują możliwość rentownego działania firmy nawet w obecnej sytuacji. Wśród naszych obecnych działań warto wyróżnić następujące:*

- pracujemy nad rozwojem oprogramowania oraz przygotowanie usług, a wyniki tych prac zostaną wykorzystywane w sektorze energetycznym, w związku z specjalnym przemysłowym rozwiązaniem do magazynowania energii;*
- przygotowujemy działania związane z rozwojem i eksploatacją systemu logistycznego, opartego na sztucznej inteligencji, do transportu surowców przemysłowych kolejną.*
- w ostatnich tygodniach założyliśmy węgierską spółkę o nazwie QuantaNex Kft, będącą w 100% własnością Polaris IT Group SA. Firma ta będzie partnerem sprzedaży innowacyjnego rozwiązania VR w Europie Środkowej. Obecnie projekt jest w fazie negocjacji umowy. Dzięki temu rozwiązaniu możemy zaspokoić potrzeby klientów B2C, B2B i B2G w zakresie rozrywki, edukacji i prezentacji;*
- Polaris IT Group SA niedawno zdecydowała się na pozyskanie kapitału, w ramach którego w prywatnej emisji zostanie wyemitowanych 2.750.000 akcji po cenie 1,50 zł za akcję, dla jednego inwestora. Środki uzyskane z tej emisji zostaną w dużej mierze przeznaczone na prace rozwojowe prowadzone przez iSRV Zrt.*

*Zapraszam Państwa do zapoznania się z raportem.*

*Gábor Kósa*

*Prezes Zarządu Polaris IT Group SA*

## 2. Kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

### a. Bilans skonsolidowany

AKTYWA	II kwartał 2023	II kwartał 2022
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>74 912 284,66</b>	<b>70 717 140,53</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	15 925 202,91	14 108 706,78
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 876 073,22	8 912 632,71
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	14 049 129,69	5 196 074,07
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	46 883 780,92	47 367 020,02
1. Wartości firmy – jednostki zależne	46 883 780,92	47 367 020,02
2. Wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	12 103 300,83	9 241 413,73
1. Środki trwałe	6 876 436,42	9 143 262,32
2. Środki trwałe w budowie	5 226 864,41	98 151,41
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-
V. Inwestycje długoterminowe	-	-
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>18 707 348,16</b>	<b>24 227 845,47</b>
I. Zapasy	6 226 108,41	8 711 176,69
1. Materiały	238 601,00	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	5 987 507,41	8 711 176,69

<b>AKTYWA</b>	<b>II kwartał 2023</b>	<b>II kwartał 2022</b>
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>10 567 173,33</b>	<b>14 943 611,67</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	10 567 173,33	14 943 611,60
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 585 093,95</b>	<b>547 462,41</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 585 093,95	547 462,41
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>328 972,47</b>	<b>25 594,70</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>93 619 632,82</b>	<b>94 944 986,00</b>

<b>PASYWA</b>	<b>II kwartał 2023</b>	<b>II kwartał 2022</b>
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>62 119 556,45</b>	<b>57 061 121,19</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 812 000,00	5 812 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	49 500 000,00	49 500 000,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
V. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	4 578 490,50	(6 090 393,52)
<b>- korekty konsolidacyjne (zapis techniczny)</b>	<b>(158 487,66)</b>	<b>(184 780,60)</b>
VII. Zysk (strata) netto	2 387 553,61	8 024 295,31
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
<b>B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Ujemna wartość – jednostki zależne	-	-
II. Ujemna wartość – jednostki współzależne	-	-
<b>D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>31 500 076,37</b>	<b>37 883 864,81</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	9 409 859,12	16 912 372,93
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 409 859,12	16 912 372,93
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
3. Pozostałe rezerwy	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	59 749,74	-

<b>PASYWA</b>	<b>II kwartał 2023</b>	<b>II kwartał 2022</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	59 749,74	-
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>19 103 028,28</b>	<b>16 928 945,01</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 103 028,28	16 928 945,01
4. Fundusze specjalne	-	-
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 927 439,23</b>	<b>4 042 546,87</b>
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 927 439,23	4 042 546,87
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>93 619 632,82</b>	<b>94 944 986,00</b>

#### b. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

<b>Rachunek zysków i strat</b>	<b>II kwartał 2023</b>	<b>II kwartał 2022</b>	<b>I półrocze 2023</b>	<b>I półrocze 2022</b>
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>9 733 102,69</b>	<b>9 707 507,66</b>	<b>19 837 961,42</b>	<b>29 498 579,49</b>
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji	-	-	-	-
I. Przychód ze sprzedaży produktów	9 733 102,69	10 132 384,48	19 837 961,42	29 498 579,49
II. Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	(424 876,82)	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>9 349 644,61</b>	<b>9 561 942,70</b>	<b>17 620 309,41</b>	<b>21 609 696,90</b>
I. Amortyzacja	1 880 666,10	1 079 728,65	3 789 034,13	2 202 156,24
II. Zużycie materiałów i energii	19 889,75	59 694,50	28 773,98	90 146,95
III. Usługi obce	1 005 861,13	3 834 045,16	4 015 758,58	7 400 772,45
IV. Podatki i opłaty, w tym:	28 430,63	38 418,08	68 629,04	86 811,12
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	253 325,25	347 878,67	607 079,58	767 342,23
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne	-	-	-	-

Rachunek zysków i strat	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
świadczenia				
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	190 895,37	(173 102,38)	193 922,93	56 271,73
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 970 576,38	4 375 280,02	8 917 111,17	11 006 196,18
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>383 458,08</b>	<b>145 564,96</b>	<b>2 217 652,01</b>	<b>7 888 882,59</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>373 974,34</b>	<b>745 068,07</b>	<b>738 143,11</b>	<b>745 068,59</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	373 974,34	745 068,07	738 143,11	745 068,59
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,37</b>	<b>-</b>	<b>0,37</b>	<b>-</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	0,37	-	0,37	-
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>757 432,05</b>	<b>890 633,03</b>	<b>2 955 794,75</b>	<b>8 633 951,18</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>97 631,14</b>	<b>469 503,81</b>	<b>97 729,22</b>	<b>488 151,34</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	-	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V. Inne	97 631,14	469 503,81	97 729,22	488 151,34
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>96 143,32</b>	<b>53 837,00</b>	<b>181 978,77</b>	<b>64 285,96</b>
I. Odsetki	82 943,86	2 419,30	83 793,89	12 396,55
II. Strata z tytułu rozchodów aktywów finansowych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	13 199,46	51 417,70	98 184,88	51 889,41
<b>I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-1)</b>	<b>758 919,87</b>	<b>1 306 299,84</b>	<b>2 871 545,20</b>	<b>9 057 816,56</b>
<b>K. Odpis wartości firmy</b>	<b>120 809,78</b>	<b>120 809,77</b>	<b>241 619,55</b>	<b>241 619,55</b>
I. Odpis wartości firmy – jednostki	120 809,78	120 809,77	241 619,55	241 619,55

Rachunek zysków i strat	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
zależne				
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	-	-	-	-
<b>L. Odpis ujemnej wartości firmy</b>	-	-	-	-
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	-	-	-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	-	-	-	-
<b>M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą paw własności</b>	-	-	-	-
<b>I. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)</b>	<b>638 110,09</b>	<b>1 185 490,07</b>	<b>2 629 925,65</b>	<b>8 816 197,01</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>62 229,22</b>	<b>114 482,27</b>	<b>242 372,04</b>	<b>791 901,70</b>
I. Część bieżąca	62 229,22	114 482,27	242 372,04	791 901,70
II. Część odroczone	-	-	-	-
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	-	-	-	-
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>575 880,87</b>	<b>1 071 007,80</b>	<b>2 387 553,61</b>	<b>8 024 295,31</b>

### c. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
<b>I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)</b>	<b>61 880 640,23</b>	<b>56 073 457,56</b>	<b>59 607 094,03</b>	<b>49 107 103,86</b>
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	61 880 640,23	56 073 457,56	59 607 094,03	49 107 103,86
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 812 000,00	5 812 000,00	5 812 000,00	5 812 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 812 000,00	5 812 000,00	5 812 000,00	5 812 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	49 500 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	49 500 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-



Zestawienie zmian w kapitale własnym	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-	-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
5. Różnice kursowe z przeliczenia	(336 964,64)	(83 344,51)	124 908,82	(70 277,96)
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	4 578 490,50	(6 090 393,53)	4 578 490,50	(6 090 393,52)
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 578 490,50	8 482 276,74	4 578 490,50	8 482 276,74
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 578 490,50	8 482 276,74	4 578 490,50	8 482 276,74
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	4 578 490,50	8 482 276,74	4 578 490,50	8 482 276,74
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-	14 572 670,26	-	14 572 670,26
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	14 572 670,26	-	14 572 670,26
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	14 572 670,26	-	14 572 670,26
6.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	4 578 490,50	(6 090 393,52)	4 578 490,50	(6 090 393,52)
- korekty konsolidacyjne (zapis techniczny)	-	-	-	-
7. Wynik netto	575 880,87	1 071 008,16	2 387 553,61	8 024 295,31
<b>II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)</b>	<b>62 119 556,46</b>	<b>57 061 121,21</b>	<b>62 119 556,46</b>	<b>57 061 121,21</b>
<b>III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)</b>	<b>62 119 556,46</b>	<b>57 061 121,21</b>	<b>62 119 556,46</b>	<b>57 061 121,21</b>

#### d. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
<b>A. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				

Rachunek przepływów pieniężnych	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
I. Zysk (strata) netto	575 880,87	1 071 008,16	2 387 553,61	8 024 295,31
II. Korekty razem	(1 009 597,23)	2 765 754,92	(383 291,50)	(2 335 745,79)
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-	-	-
2. Zyski (straty) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
3. Amortyzacja	1 880 666,10	1 079 728,29	3 789 034,13	2 202 156,24
4. Odpisy wartości firmy	120 809,77	120 809,77	241 619,55	241 619,55
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	(22 272,66)	-	(18 763,00)
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	-	-
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	(601,68)	-	8 973,53
9. Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
10. Zmiana stanu zapasów	4 492 063,35	1 031 097,91	2 843 430,60	(6 673 362,91)
11. Zmiana stanu należności	3 002 956,79	468 806,58	(2 862 883,22)	(6 007 284,81)
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(10 743 239,49)	448 363,81	(3 353 843,92)	7 646 244,97
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	247 299,61	(360 177,13)	(1 038 417,30)	264 670,63
14. Inne korekty	(10 153,36)	0,03	(2 231,34)	0,01
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	<b>(433 716,36)</b>	<b>3 836 763,08</b>	<b>2 004 262,11</b>	<b>5 688 549,52</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	-	-	-	-
I. Wpływy	-	-	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	3 242 138,92	2 875 394,32	5 084 420,19	3 601 028,48
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 242 138,92	2 875 394,32	5 084 420,19	3 601 028,48
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-

Rachunek przepływów pieniężnych	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	<b>(3 242 138,92)</b>	<b>(2 875 394,32)</b>	<b>(5 084 420,19)</b>	<b>(3 601 028,48)</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	-	-	-	-
I. Wpływy	4 489 772,29	126,00	4 489 772,29	0,12
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki	4 489 772,29	126,00	4 489 772,29	0,12
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	740 985,50	624 971,45	-	1 932 161,87
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	740 985,50	624 971,45	-	1 932 161,87
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
8. Odsetki	-	-	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	5 230 757,79	(625 097,21)	4 489 772,29	(1 932 161,75)
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III.+B.III.+C.III)</b>	<b>1 554 902,51</b>	<b>409 254,10</b>	<b>1 409 614,21</b>	<b>155 359,29</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	<b>1 554 902,51</b>	<b>336 271,55</b>	<b>1 409 614,21</b>	<b>155 359,29</b>
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>30 191,44</b>	<b>211 190,86</b>	<b>175 479,74</b>	<b>392 103,12</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+D)</b>	<b>1 585 093,95</b>	<b>547 462,41</b>	<b>1 585 093,95</b>	<b>547 462,41</b>

o ograniczonej możliwości dysponowania

### 3. Kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe

#### a. Bilans jednostkowy

AKTYWA	II kwartał 2023	II kwartał 2022
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>55 000 000,00</b>	<b>55 000 000,00</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
1. Środki trwałe	-	-
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	55 000 000,00	55 000 000,00
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	55 000 000,00	55 000 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 049 697,22</b>	<b>310 028,64</b>
I. Zapasy	-	-
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II. Należności krótkoterminowe	81 831,65	206 427,88
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-

<b>AKTYWA</b>	<b>II kwartał 2023</b>	<b>II kwartał 2022</b>
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	81 831,65	206 427,88
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>963 363,45</b>	<b>97 724,40</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	963 363,45	97 724,40
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 502,12</b>	<b>5 876,36</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>56 049 697,22</b>	<b>55 310 028,64</b>

<b>PASYWA</b>	<b>II kwartał 2023</b>	<b>II kwartał 2022</b>
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>55 015 254,18</b>	<b>55 274 745,52</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 812 000,00	5 812 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	49 500 000,00	49 500 000,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(186 439,41)	(126 899,39)
VI. Zysk (strata) netto	(110 306,41)	89 644,91
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>1 034 443,04</b>	<b>35 283,12</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
3. Pozostałe rezerwy	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 034 443,04	35 283,12
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 034 443,04	35 283,12

<b>PASYWA</b>	<b>II kwartał 2023</b>	<b>II kwartał 2022</b>
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>56 049 697,22</b>	<b>55 310 028,64</b>

**b. Jednostkowy rachunek zysków i strat**

<b>Rachunek zysków i strat</b>	<b>II kwartał 2023</b>	<b>II kwartał 2022</b>	<b>I półrocze 2023</b>	<b>I półrocze 2022</b>
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	-	-	-	<b>6 976 050,00</b>
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Przychód ze sprzedaży produktów	-	-	-	6 976 050,00
II. Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>81 224,19</b>	<b>136 183,78</b>	<b>107 852,20</b>	<b>6 873 533,01</b>
I. Amortyzacja	-	-	-	-
II. Zużycie materiałów i energii	-	60,00	-	60,00
III. Usługi obce	65 623,18	108 463,56	76 504,78	202 915,35
IV. Podatki i opłaty, w tym:	-	330,19	-	330,19
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	15 000,00	26 603,75	30 000,00	41 603,75
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	601,01	726,28	1 347,42	1 376,22
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	6 627 247,50
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>(81 224,19)</b>	<b>(136 183,78)</b>	<b>(107 852,20)</b>	<b>102 516,99</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	-	<b>0,26</b>	<b>0,12</b>	<b>0,78</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-

Rachunek zysków i strat	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
IV. Inne przychody operacyjne	-	0,26	0,12	0,78
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,37</b>	-	<b>0,37</b>	-
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	0,37	-	0,37	-
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>(81 224,56)</b>	<b>(136 183,52)</b>	<b>(107 852,45)</b>	<b>102 517,77</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>6,00</b>	<b>1 470,00</b>	<b>6,00</b>	<b>8 617,22</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	-	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V. Inne	6,00	1 470,00	6,00	8 617,22
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>2 324,93</b>	<b>701,04</b>	<b>2 459,96</b>	<b>711,08</b>
I. Odsetki	-	17,00	117,41	17,00
II. Strata z tytułu rozchodów aktywów finansowych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	2 324,93	694,08	2 342,55	694,08
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>(83 543,49)</b>	<b>(135 414,56)</b>	<b>(110 306,41)</b>	<b>110 423,91</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	-	-	-	<b>20 977,00</b>
I. Część bieżąca	-	-	-	20 977,00
II. Część odroczone	-	-	-	-
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	-	-	-	-
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>(83 543,49)</b>	<b>(135 414,56)</b>	<b>(110 306,41)</b>	<b>89 644,91</b>

### c. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
<b>I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)</b>	<b>55 125 560,59</b>	<b>55 410 160,08</b>	<b>55 098 797,67</b>	<b>55 185 100,81</b>
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	55 125 560,59	55 354 942,14	55 098 797,67	55 232 452,82

Zestawienie zmian w kapitale własnym	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 812 000,00	5 812 000,00	5 812 000,00	5 812 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	-	-	-	-
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	49 500 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	49 500 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-	-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(186 439,41)	(126 899,36)	(186 439,41)	(126 899,36)
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,				
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(186 439,41)	(126 899,36)	(186 439,41)	(126 899,36)
6. Wynik netto	(83 543,49)	(135 414,56)	(110 306,41)	89 644,91
<b>II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)</b>	<b>55 015 254,18</b>	<b>55 274 745,52</b>	<b>55 015 254,18</b>	<b>55 274 745,52</b>
<b>III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)</b>	<b>55 015 254,18</b>	<b>55 274 745,52</b>	<b>55 015 254,18</b>	<b>55 274 745,52</b>



**d. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
<b>A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
I. Zysk (strata) netto	(83 543,49)	89 644,91	(110 306,41)	(135 414,56)
II. Korekty razem	1 045 084,78	(31 247,66)	1 063 831,05	218 758,79
1. Amortyzacja	-	-	-	-
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	-	-
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
5. Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
6. Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
7. Zmiana stanu należności	70 827,50	(60 128,32)	92 054,46	202 024,62
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	971 656,27	34 270,15	975 590,41	15 723,12
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 601,01	(5 389,49)	(3 813,82)	1 011,05
10. Inne korekty	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	961 541,29	58 397,25	953 524,64	83 344,23
<b>B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>				
I. Wpływy	-	-	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	-	-	-	-
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Inwestycje w nieruchomości	-	-	-	-

Rachunek przepływów pieniężnych	II kwartał 2023	II kwartał 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	-	-	-
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
I. Wpływy	-	-	-	-
1. Wpływ netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	-	-	-	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
8. Odsetki	-	-	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	-	-	-
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III.+B.III.+C.III)</b>	<b>961 541,29</b>	<b>58 397,25</b>	<b>953 524,64</b>	<b>83 344,23</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	<b>961 541,29</b>	<b>58 397,25</b>	<b>953 524,64</b>	<b>83 344,23</b>
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>1 822,16</b>	<b>39 327,15</b>	<b>9 838,81</b>	<b>14 380,17</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+D)</b>	<b>963 363,45</b>	<b>97 724,40</b>	<b>963 363,45</b>	<b>97 724,40</b>

## 4. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Spółka nie zmieniła polityki rachunkowości w porównaniu z poprzednimi raportami. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za kwartał danego roku obrotowego obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

### Rachunek zysków i strat.

#### 1. Przychody.

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

#### 2. Koszty.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m. in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, zdarzeń losowych,
- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

#### 3. Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

##### 3.1. Podatek dochodowy bieżący.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

##### 3.2. Podatek dochodowy odroczony.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z

występowaniem różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

## **Bilans.**

### Aktywa trwałe.

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tysięcy złotych w dniu przyjęcia do użytkowania jednorazowo są spisywane w koszty amortyzacji.

2. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane bilansowe stawki amortyzacyjne są stawkami liniowymi i równe są stawkom podatkowym.

3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

4. Inwestycje długoterminowe.

Udziały lub akcje w jednostkach powiązanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały lub akcje w innych jednostkach (notowanych na GPW w Warszawie) wycenia się w cenie rynkowej. Do

rozchodu aktywów finansowych stosuje się w Spółce metodę, według której rozchód aktywów finansowych wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które Spółka najwcześniej nabyła („FIFO”).

#### Aktywa obrotowe

1. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.  
Towary wycenia się według ceny nabycia powiększonej o podatek od czynności cywilnoprawnej. Towary w ewidencji pozabilansowej, stanowiące zobowiązania warunkowe, wycenia się według ceny wynikającej z umowy komisowej, depozytowej lub innej.
2. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).  
Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.  
Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio do kosztów i przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).
3. Inwestycje krótkoterminowe.  
Udziały lub akcje wyceniane są według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.  
Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.  
Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.  
Inne inwestycje krótkoterminowe wyceniane są w cenie nabycia powiększonej o opłaty przewozowe i celne. Do ceny nabycia zalicza się również różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących ich nabycie.
4. Rozliczenia międzyokresowe  
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.  
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.  
Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania.  
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy – nie wystąpiły w spółce.  
Udziały (akcje) własne – prezentacja zgodna z ceną zakupu akcji wraz z kosztami transakcyjnymi.

#### Pasywa

1. Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.  
Kapitał podstawowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na kapitał po stronie Aktywów.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

- Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
  - udzielone gwarancje i poręczenia,
  - skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego.
- Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

### Sprawozdanie skonsolidowane.

Spółka ustaliła wartość firmy jednostek zależnych na dzień utworzenia grupy kapitałowej, 6 lipca 2020 r. w wysokości 48.323.910,15 zł. Cała kwota wartości firmy została przypisana do spółki zależnej iSRV Zrt. Zgodnie z przepisami, wartość ta podlega amortyzacji, zatem Spółka przyjęła okres amortyzacji wartości firmy, wynoszący 100 lat. Oznacza to, że w każdym roku obrotowym amortyzacja wartości firmy pomniejszy skonsolidowany wynik finansowy o kwotę 483.239,10 zł.

## 5. Akcjonariat

Na dzień sporządzenia raportu struktura akcjonariatu przedstawia się następująco:

AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ %	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ %
Bit Pyrite Ltd	38 500 000	66,24%	38 500 000	66,24%
Pozostali	19 620 000	33,76%	19 620 000	33,76%
<b>SUMA</b>	<b>58 120 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>58 120 000</b>	<b>100,00%</b>

## 6. Pozostałe informacje

### a. Informacje o wpływie COVID-19

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu „pandemia COVID-19” została na całym świecie oficjalnie odwołana, ale jej skutki będą zapewne odczuwalne nieco dłużej.

### b. Informacja o zatrudnieniu

W okresie objętym raportem Polaris IT Group SA nie zatrudniała pracowników na umowę o pracę i nadal nikogo nie zatrudnia na umowę o pracę. Wszelkie prace są realizowane przez podmioty gospodarcze na zlecenie Spółki, lub osobiście przez Zarząd i Prokurenta.

Spółka zależna iSRV zatrudniała na 30 czerwca 2023 r. 18 osób w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka zależna IAI nie zatrudniała pracowników.

### c. Działania w obszarze badań i rozwoju

Grupa, poprzez swoją spółkę zależną iSRV Zrt., ponosi wydatki na badania i rozwój w zakresie rozwoju produktów i usług.

W drugim kwartale 2023 r. iSRV kontynuowała wcześniej rozpoczęte prace nad rozwojem systemów bezpieczeństwa IT, rozwiązań do przetwarzania i przechowywania danych oraz ulepszaniem własnej platformy edukacyjnej online.

### d. Informacja o grupie kapitałowej

Spółka utworzyła grupę kapitałową 6 lipca 2020 r. Polaris IT Group SA posiada 100% udziałów w spółce Industrial Artificial Intelligence Kft. (IAI), a ta spółka posiada 100% akcji spółki iSRV Zrt. (iSRV). IAI nie prowadzi działalności generującej przychody ze sprzedaży, natomiast iSRV jest obecnie spółką w grupie Polaris IT prowadzącą działalność na największą skalę.

iSRV Zrt. jest spółką prawa węgierskiego, z siedzibą w Budapeszcie. Forma prawna odpowiada polskiej spółce akcyjnej (prywatnej – prawo węgierskie wyróżnia spółki akcyjne prywatne i publiczne, notowane). Konsolidacja sprawozdań finansowych następuje metodą pełną.

Industrial Artificial Intelligence Kft. jest spółką prawa węgierskiego, z siedzibą w Budapeszcie. Forma prawna odpowiada polskiej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

IAI posiada 100% akcji iSRV Zrt. i nie prowadzi innej działalności.

## **7. Dane teleadresowe**

Polaris IT Group SA  
ul. Świeradowska 47  
02-662 Warszawa  
e-mail: [hello@polarisitgroup.com](mailto:hello@polarisitgroup.com)  
[www.polarisitgroup.com](http://www.polarisitgroup.com)  
NIP 1132197112  
KRS 0000113924