

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku



OPTIGIS S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU

Spis treści	Strona
I. INFORMACJE OGÓLNE	2
II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE	12
1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	12
2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	13
3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	14
4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	15
III. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
1. PRZYCHODY Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	16
2. KOSZT WŁASNY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	16
3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	16
4. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA	16
5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	17
6. DOTACJE RZĄDOWE	17
7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	17
8. PRZYCHODY FINANSOWE	17
9. KOSZTY FINANSOWE	18
10. DYWIDENDY	18
11. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCHONY	18
12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ	19
13. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	20
14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	20
15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	21
16. ZAPASY	21
17. AKTYWA FINANSOWE	22
18. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE	22
19. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE	23
20. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	23
21. KAPITAŁ AKCYJNY	23
22. KAPITAŁ ZAPASOWY Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	23
23. KAPITAŁ ZAPASOWY	23
24. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	23
25. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA KRÓTKOTERMINOWE	24
26. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	24
27. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	24
28. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	25
29. SPRAWY SĄDOWE	25
30. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	25
31. TRANSAKCJE Z AKCJONARIUSZAMI SPÓŁKI	26
32. INSTRUMENTY FINANSOWE	26
33. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	26
34. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	26
35. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	27
36. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ	27
37. TRANSAKCJE CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ ZE SPÓŁKĄ	27
38. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH	28
39. WPŁYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ W KRAJU ORAZ WOJNY W UKRAINIE I PANDEMII COVID-19	30
40. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	30

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE JEDNOSTKI

Nazwa: Optigis (dalej "Spółka" lub "Jednostka")
Forma prawna: Spółka Akcyjna
Siedziba: ul. Złota 59
00-120 Warszawa
Kraj rejestracji: Polska

Podstawowy przedmiot działalności Spółki to działalność związana z oprogramowaniem.

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru: KRS 0000293705
Numer statystyczny REGON: 014984439

2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

4. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU

Zarząd

Jerzy Cegliński Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

Mirosław Janisiewicz Przewodniczący Rady Nadzorczej
Edyta Słomska Sekretarz Rady Nadzorczej
Rafał Słomski Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Ziemiński Członek Rady Nadzorczej
Krystian Szostak Członek Rady Nadzorczej

5. BIEGLI REWIDENCI

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Optigis S.A. z dnia 17 czerwca 2021 roku do przeglądu i badania sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej Optigis za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wybrano podmiot:

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniowej 40/5, 02-447 Warszawa, wpisaną na listę firm audytorskich Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie pod numerem 3704.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie i przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wynosi 25 600 PLN netto.

6. NOTOWANIA NA RYNKU

Giełda: Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (GPW)
ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
Rynek alternatywny: NewConnect
Symbol na GPW: PLIMAGS00013

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE

Według informacji otrzymanych przez Spółkę w związku z Walnym Zgromadzeniem w dniu 17 czerwca 2022 roku akcjonariuszami posiadającymi 5% głosów były poniższe podmioty. Od tego czasu, Spółka nie otrzymała informacji o zmianie stanu posiadania.

Lp.	Liczba akcji	Nazwa Akcjonariusza	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów
1	42 593 119	Magna Polonia S.A.*	64,09%	42 593 119
2	11 155 041	Skarb Państwa**	16,79%	11 155 041

* bezpośrednio oraz poprzez Magna Inwestycje Sp. z o.o. SKA

** Naczelnicy I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego oraz II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Nazwa spółki	Udział % w kapitale zakładowym spółki
Emapa S.A.	100,00%
mapGO24 S.A. w likwidacji	59,00%

W skład Grupy Kapitałowej Magna Polonia wchodzi Magna Polonia S.A. oraz spółki zależne. Na dzień 31 grudnia 2022 roku w portfelu Optigis znajdowały się spółki zależne: Emapa S.A. oraz mapGO24 S.A. w likwidacji. W dniu 23 czerwca 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki mapGO24 S.A. podjęło decyzję w sprawie jej rozwiązania.

9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

10. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej („MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2022 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz o wyniku finansowym za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

11. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31 grudnia 2022 roku.

Zarząd Optigis S.A. nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za prezentowany okres nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

12. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

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 ujemnie 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 ujemnie 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 ujemnie 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 ujemnie się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

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 używania. 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 używania lecz wymagające uprzedniego montażu, adaptacji, innych dodatkowych prac lub nakładów zaliczane są do środków trwałych w budowie do czasu ich oddania do używania.

Środki trwałe nieużywane, wycofane z używania, 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.

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki 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.

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 ujmują 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.

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 trzystopniową 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.

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.

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.

Udziały w spółkach zależnych

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

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.

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.

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.

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.

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.

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;
- odpisy 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.

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.

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.

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

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.

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.

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 odroczony 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 odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem

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.

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
- 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.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Walutę funkcjonalną i walutę prezentacji Spółki stanowi złoty polski (PLN). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w pełnych złotych polskich.

b) Transakcje i salda

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

Dane liczbowe wykazuje się po zaokrągleniu do tysięcy złotych. Do zaokrąglania stosuje się metodę najbliższej wartości.

Zdarzenia po dacie bilansu

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.

Spółka identyfikuje rzeczone zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Grupa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:

- charakter zdarzenia oraz
- oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

13. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH**a) 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 bilansowy 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.

b) 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 bilansowy 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.

STANDARDY, ZMIANY DO ISTNIEJĄCYCH STANDARDÓW ORAZ INTERPRETACJE OPUBLIKOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (RMSR) ORAZ ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ (UE), KTÓRE WESZŁY W ŻYCIE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPÓŁKI ZA 2022 ROK

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 w sprawozdaniu finansowym spółki za 2022 rok:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”. Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”. Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż.
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np.: amortyzację.
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny:
 - a) MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji;
 - b) MSSF 16: z przykładu 13 usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;
 - c) MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.

Powyższe zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2022 roku, jak i również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane przez UE.

- Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

- Zmiana MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

RMSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- a) doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- b) intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiany MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów

Zastąpienie definicji zmiany wartości szacunkowych definicją wartości szacunkowych. Zgodnie z nową definicją wartości szacunkowe to kwoty pieniężne w sprawozdanych finansowych, które są objęte niepewnością wyceny.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 roku.

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

- Zmiany MSR 12 Podatek dochodowy

Zmiany wprowadzają obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu. Zmiany te będą miały głównie zastosowanie do transakcji takich jak leasing dla leasingobiorcy oraz obowiązki likwidacyjne.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2023 roku.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje. Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

DOBROWOLNA ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

15. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE

W Spółce nie występuje sezonowość działalności.

16. WAŻNIEJSZE ZDARZENIA MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA WYNIKI FINANSOWE SPÓŁKI ORAZ OPIS TOCZĄCYCH SIĘ POSTĘPOWAŃ SĄDOWYCH I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

Ważniejsze zdarzenia, które miały wpływ na wynik finansowy Jednostki zostały szczegółowo opisane w punkcie 5 Sprawozdania z działalności Zarządu Optigis S.A.

Sprawy sądowe zostały opisane w nocie 29 niniejszego sprawozdania finansowego.

17. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 21 marca 2023 roku.

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	1	237 799,13	193 542,40
Koszt własny podstawowej działalności operacyjnej*	2	-158 814,51	-169 992,40
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		78 984,62	23 550,00
Koszty sprzedaży	3	0,00	0,00
Koszty ogólnego Zarządu*	3	-379 527,44	-241 891,55
Zysk / Strata ze sprzedaży		-300 542,82	-218 341,55
Pozostałe przychody operacyjne	5	108 074,51	1 862 670,00
Pozostałe koszty operacyjne	7	-540 887,15	-20 008,54
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-733 355,46	1 624 319,91
Przychody finansowe	8	1 935 335,31	1 500 000,00
Koszty finansowe	9	-1 780 815,18	-214 187,68
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		-578 835,33	2 910 132,23
Podatek dochodowy bieżący	11	0,00	0,00
Podatek dochodowy odroczoney	11	539 031,00	13 820,40
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		-39 804,33	2 923 952,63
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk / Strata netto		-39 804,33	2 923 952,63
Suma całkowitych dochodów netto		-39 804,33	2 923 952,63
Zysk / Strata netto na jedną akcję przypadająca na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego	12		
- podstawowy		0,00	0,04
- rozwodniony		0,00	0,04
Inne składniki całkowitych dochodów		0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów netto		-39 804,33	2 923 952,63
Suma całkowitych dochodów netto na 1 akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego			
- podstawowy		0,00	0,04
- rozwodniony		0,00	0,04

* W okresie porównawczym skorygowano prezentację: koszt własny podstawowej działalności operacyjnej +169 992,40 PLN, koszty ogólnego Zarządu -169 992,40 PLN.

Optigis S.A.Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku**2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Aktywa	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwałe		6 578 035,00	11 205 004,00
Inwestycje długoterminowe	13	0,00	5 230 000,00
Aktywa finansowe	17	5 959 000,00	5 959 000,00
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	619 035,00	16 004,00
Aktywa obrotowe		1 705 808,22	673 657,15
Zapasy	16	0,00	15 680,00
Należności handlowe i pozostałe	18	533 862,76	542 929,16
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	2 334,63	1 711,17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	1 169 610,83	113 336,82
Aktywa razem		8 283 843,22	11 878 661,15
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał własny		4 706 031,80	4 681 836,13
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		4 706 031,80	4 681 836,13
Kapitał akcyjny	21	6 645 825,60	6 645 825,60
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	22	500 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy	23	4 502 447,60	4 502 447,60
Zyski zatrzymane, w tym:		-6 942 241,40	-6 966 437,07
- z lat ubiegłych*		-6 902 437,07	-9 890 389,70
- z bieżącego okresu		-39 804,33	2 923 952,63
Zobowiązania długoterminowe		0,00	1 984 175,17
Zobowiązania z tytułu układu		0,00	1 952 354,80
Zobowiązania finansowe	26	0,00	31 820,37
Zobowiązania krótkoterminowe		3 577 811,42	5 212 649,85
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	22 649,10	12 062,55
Zobowiązania handlowe i pozostałe	24	861 805,83	967 587,97
Zobowiązania z tytułu układu		1 224 870,26	1 952 354,80
Rezerwy	25	511 034,80	46 863,76
Zobowiązania finansowe	26	957 451,43	2 233 780,77
Pasywa razem		8 283 843,22	11 878 661,15

* W okresie porównawczym skorygowano błąd rachunkowy.

3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2022	6 645 825,60	500 000,00	4 502 447,60	-6 966 437,07	4 681 836,13
Korekty błędów lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	64 000,00	64 000,00
Kapitał własny po korektach	6 645 825,60	500 000,00	4 502 447,60	-6 902 437,07	4 745 836,13
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-39 804,33	-39 804,33
31.12.2022	6 645 825,60	500 000,00	4 502 447,60	-6 942 241,40	4 706 031,80

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2021	6 645 825,60	500 000,00	4 502 447,60	-9 488 199,60	2 160 073,60
Korekty błędów lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	-402 190,10	-402 190,10
Kapitał własny po korektach	6 645 825,60	500 000,00	4 502 447,60	-9 890 389,70	1 757 883,50
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	2 923 952,63	2 923 952,63
31.12.2021	6 645 825,60	500 000,00	4 502 447,60	-6 966 437,07	4 681 836,13

4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-578 835,33	2 910 132,23
Korekty razem	3 374 070,79	-2 874 687,55
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 934 854,35	-609 827,45
Koszty odsetek	341 960,37	0,00
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	38,00	0,00
Odpis aktualizujący kapitał oraz naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	54 519,83	0,00
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	1 380 300,00	0,00
Konfuzja zobowiązań z tytułu wiarygodności w związku z umową przeniesienia długu	2 679 839,34	0,00
Rozliczenie umowy odnowienia pożyczki	852 267,23	0,00
Pozostałe korekty	0,37	-2 264 860,10
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	2 795 235,46	35 444,68
Zmiana stanu rezerw	464 171,04	-39 030,47
Zmiana stanu zapasów	15 680,00	-15 680,00
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	109 066,40	-2 322,22
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 696 333,02	-240 633,26
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-623,46	-176,67
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-312 803,58	-262 397,94
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-312 803,58	-262 397,94
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	34,52	0,00
Wpływ z tytułu dywidend i udziału w zyskach	400 000,00	609 827,45
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	1 145 115,24	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 545 149,76	609 827,45
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 740 000,00	870 000,00
Ujemne saldo na rachunku bankowym	20 172,46	0,00
Splaty kredytów i pożyczek	-2 700 000,00	-1 187 028,88
Odsetki zapłacone	-236 244,63	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-176 072,17	-317 028,88
Przepływy pieniężne netto razem	1 056 274,01	30 400,63
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 056 274,01	30 400,63
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej	113 336,82	82 936,19
Środki pieniężne na koniec okresu	1 169 610,83	113 336,82

III. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. PRZYCHODY Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży usług programistycznych i teleinformatycznych	237 799,13	193 542,40
Razem	237 799,13	193 542,40

Struktura geograficzna przychodów

Spółka działa na jednym obszarze geograficznym jakim jest terytorium Polski.

Informacje dotyczące głównych klientów

Kluczowym odbiorcą usług w okresie bieżącym oraz w okresie porównawczym pozostaje Emapa S.A.

1.A SEGMENTY OPERACYJNE

Segment operacyjny to część Jednostki, która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty, której wyniki są regularnie przeglądane i wykorzystywane do podejmowania decyzji o alokacji zasobów przez organ odpowiedzialny za te decyzje oraz na temat której dostępne są oddzielne informacje finansowe. Zarząd Spółki dokonuje przeglądu wyniku finansowego Jednostki jako całości i nie stwierdził konieczności wyodrębniania innych segmentów operacyjnych niż podstawowy segment, w którym działa - "Działalność związana z oprogramowaniem".

2. KOSZT WŁASNY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Koszty usług programistycznych	158 814,51	169 992,40
Razem	158 814,51	169 992,40

3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Usługi obce	424 924,66	318 352,20
Podatki i opłaty	5 298,50	7 988,35
Koszty pracownicze	108 118,79	85 543,40
Razem koszty według rodzaju	538 341,95	411 883,95
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-379 527,44	-241 891,55
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	158 814,51	169 992,40
Razem koszt własny sprzedaży	158 814,51	169 992,40

4. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu (z uwzględnieniem Zarządu):

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Zarząd	1	1
Pracownicy	1	1
Umowy cywilnoprawne	1	1
Rada Nadzorcza zatrudniona z tytułu powołania	5	5
Razem zatrudnieni	8	8

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
<u>Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:</u>		
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	48 000,00	56 000,00
Wynagrodzenia z tytułu powołania	12 000,00	16 788,60
Wynagrodzenie z tytułu umów zleceń	25 200,00	6 454,80
Składki na ubezpieczenie społeczne	8 406,00	6 300,00
Rezerwa na urlopy	14 512,79	0,00
Razem koszty zatrudnienia	108 118,79	85 543,40

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	48 652,56	1 862 670,00
Rozwiązanie rezerw z lat ubiegłych	4 962,55	0,00
Spisane przedawnione zobowiązania	54 459,40	0,00
Razem	108 074,51	1 862 670,00

6. DOTACJE RZĄDOWE

Nie wystąpiły.

7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Koszty spisanych wierzytelności nieściągalnych	53 758,66	4 272,49
Rezerwa na koszty opłat planistycznych	471 675,30	0,00
Koszty zasądzonych odszkodowań i zwrot wierzytelności	15 415,19	15 736,05
Wynik z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych, w tym:	38,00	0,00
<i>Przychody z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>5 229 962,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Wartość sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>-7 005 720,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>1 775 720,00</i>	<i>0,00</i>
Razem	540 887,15	20 008,54

Dnia 29 grudnia 2022 roku Spółka zawarła umowę sprzedaży oraz umowę przeniesienia własności nieruchomości, w zamian za zwolnienie od długu, składającej się z niezabudowanych działek, o łącznym obszarze wynoszącym 7.6400 ha położonej w miejscowości Cząstków Polski. W wyniku przeprowadzonej transakcji Spółka uzyskała przychód w wysokości 5 229 962,00 PLN. Koszt własny sprzedaży nieruchomości wraz z rozwiązaniem odpisem założonym w latach ubiegłych wynosi 5 230 000,00 PLN. Wynik na transakcji wynosi -38,00 PLN. W związku z zawarciem transakcji Spółka założyła rezerwę na planowane wydatki związane z koniecznością wniesienia opłaty planistycznej w wysokości 471 675,30 PLN, wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji Pozostałe koszty operacyjne.

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Dywidenda	500 000,00	1 500 000,00
Odsetki od udzielonych pożyczek	54 554,35	0,00
Odsetki, dyskonto od nabytych obligacji	1 380 300,00	0,00
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	480,96	0,00
	1 935 335,31	1 500 000,00

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

9. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek	227 418,52	132 133,88
Odsetki dla kontrahentów	114 541,85	78 872,73
Koszty odsetek i prowizji bankowych	4 034,98	3 181,07
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	54 519,83	0,00
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od obligacji	1 380 300,00	0,00
Razem	1 780 815,18	214 187,68

10. DYWIDENDY

W prezentowanym okresie i w okresie porównawczym Spółka nie wypłacała dywidendy.

11. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność
Podatek bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek odroczony	0,00	539 031,00	0,00	13 820,40
Obciążenia podatkowe wykazywane w wyniku finansowym bieżącego okresu	0,00	539 031,00	0,00	13 820,40
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	500 000,00	-1 078 835,33	1 500 000,00	1 410 132,23
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	500 000,00	-1 078 835,33	1 500 000,00	1 410 132,23
Obowiązująca stawka podatkowa	0,19	0,09	0,19	0,09
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	95 000,00	-97 095,18	285 000,00	126 911,90
	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność
Różnice między zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-95 000,00	-293 817,23	-285 000,00	-167 640,30
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0,00	0,00	0,00	0,00
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	6 418,37	0,00	2 087,07
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów przejściowo (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	191 043,05	0,00	16 742,41
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	0,00	-11 178,44	0,00	0,00
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0,00	0,00	0,00	0,00
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0,00	204 629,43	0,00	21 898,92
Obciążenie podatkowe - podatek bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek odroczony w rachunku zysku i strat	0,00	539 031,00	0,00	13 820,40
Obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym bieżącego okresu	0,00	539 031,00	0,00	13 820,40
Efektywna stawka podatkowa				0,47%

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

Podatek odroczony - działalność kontynuowana

	Bilans		Sprawozdanie z całkowitych dochodów
	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki			
Rezerwy na koszty	97 096,61	0,00	97 096,61
Rezerwa na urlopy	2 757,43	0,00	2 757,43
Rezerwa na naliczone odsetki od obligacji, zobowiązań, pożyczek	34 273,17	16 004,00	18 269,17
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne i wynagrodzenia	793,40	0,00	793,40
Strata podatkowa	482 171,39	0,00	482 171,39
Niezapłacone zobowiązania powyżej 90 dni	1 943,00	0,00	1 943,00
Razem	619 035,00	16 004,00	603 031,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki			
Naliczone, a nieotrzymane odsetki	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, z tego:	619 035,00	16 004,00	603 031,00
			Wpływ na wynik finansowy
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	619 035,00	16 004,00	603 031,00
Aktywo dotyczące lat ubiegłych	64 000,00	0,00	64 000,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
Razem			539 031,00

Spółka kalkuluje podatek odroczony przy zastosowaniu 19% stawki podatku.

Aktywo z tytułu podatku odroczonego na dzień 31 grudnia 2022 roku wynikające z różnic przejściowych ze źródeł opodatkowanych wynosi 619 035,00 PLN, z czego 539 031,00 PLN dotyczy bieżącego okresu, natomiast kwota 64 000,00 PLN dotyczy lat ubiegłych.

12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk/Strata podstawowa przypadająca na jedną akcję obliczona została jako iloraz zysku/straty netto przypadającej na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

Wyliczenie podstawowego zysku/straty na jedną akcję przypadającej na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk/Strata		
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję akcjonariuszy	-39 804,33	2 923 952,63
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk/Strata netto do działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-39 804,33	2 923 952,63
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję (w tys. sztuk)	66 458 256	66 458 256
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-39 804,33	2 923 952,63
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-39 804,33	2 923 952,63
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,00	0,04
Działalność zaniechana		
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

13. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

13.1 NIERUCHOMOŚĆ

Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początku roku	5 230 000,00	3 454 280,00
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	5 230 000,00	0,00
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0,00	1 775 720,00
Stan na koniec okresu	0,00	5 230 000,00

Nieruchomości inwestycyjne - wpływ na wynik	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Aktualizacja wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0,00	1 775 720,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość nieruchomości inwestycyjnych	1 775 720,00	0,00
Strata ze zbycia nieruchomości inwestycyjnych	-1 775 758,00	0,00
<i>Przychody ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>5 229 962,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Wartość sprzedanych nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>-7 005 720,00</i>	<i>0,00</i>
Razem	-38,00	1 775 720,00

13.2 OBLIGACJE

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2022	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2022
CGF Finanse*	0,00	0,00	860 400,00	0,00	0,00	-860 400,00	0,00
PC Guard*	0,00	0,00	429 900,00	0,00	0,00	-429 900,00	0,00
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	-90 000,00	0,00
Razem, w tym:	0,00	0,00	1 380 300,00	0,00	0,00	-1 380 300,00	0,00
Kapitał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00	1 380 300,00	0,00	0,00	-1 380 300,00	0,00
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki od nabytych obligacji. Odsetki zostały naliczone i odpisane za lata poprzednie oraz za okres bieżący.

Emitent	Nr serii	Termin wykupu
CG Finanse Sp. z o.o.	A	2015-01-31
CG Finanse Sp. z o.o.	B	2015-09-30
PC Guard Sp. z o.o.	G	2015-09-30
PC Guard Sp. z o.o.	E	2015-01-31
GPS Konsorcjum Sp. z o.o.	A	2015-04-24

14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚĆ BRUTTO	Koszty zakończonych prac rozwojowych
Na dzień 1 stycznia 2022	7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2022	7 058 351,22
Na dzień 1 stycznia 2021	7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2021	7 058 351,22

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	
Na dzień 1 stycznia 2022	-7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2022	-7 058 351,22
Na dzień 1 stycznia 2021	-7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2021	-7 058 351,22
WARTOŚĆ NETTO	
Na dzień 31 grudnia 2022	0,00
Na dzień 31 grudnia 2021	0,00

15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2022	3 750,00	12 900,00	16 650,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	-12 900,00	-12 900,00
z tytułu likwidacji	0,00	-12 900,00	-12 900,00
Na dzień 31 grudnia 2022	3 750,00	0,00	3 750,00
Na dzień 1 stycznia 2021	3 750,00	12 900,00	16 650,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2021	3 750,00	12 900,00	16 650,00
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2022	-3 750,00	-12 900,00	-16 650,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	12 900,00	12 900,00
z tytułu likwidacji	0,00	12 900,00	12 900,00
Na dzień 31 grudnia 2022	-3 750,00	0,00	-3 750,00
Na dzień 1 stycznia 2021	-3 750,00	-12 900,00	-16 650,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2021	-3 750,00	-12 900,00	-16 650,00
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2022	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2021	0,00	0,00	0,00

W roku bieżącym oraz poprzednim nie stwierdzono konieczności dokonania odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych.

16. ZAPASY

	31.12.2022	31.12.2021
Zaliczki na dostawy	0,00	15 680,00
Razem	0,00	15 680,00

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

17. AKTYWA FINANSOWE

17.1 UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Aktywa finansowe obejmują udziały w jednostkach zależnych. Szczegóły znajdują się w poniższej tabeli:

Nazwa spółki zależnej	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Metoda konsolidacji
Emapa S.A.	Warszawa	100,0%	100,0%	5 959 000,00	pełna
mapGo24 S.A.	Warszawa	100,0%	100,0%	100 000,00	wyłączona
Razem				6 059 000,00	
Odpis aktualizujący wartość udziałów/akcji				100 000,00	
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu				5 959 000,00	

17.2 POŻYCZKI UDZIELONE

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2022	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2022
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	-40 000,00	0,00
Osoba fizyczna*	0,00	0,00	14 519,83	0,00	0,00	-14 519,83	0,00
Razem, w tym:	0,00	0,00	54 519,83	0,00	0,00	-54 519,83	0,00
Kapitał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00	54 519,83	0,00	0,00	-54 519,83	0,00
długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00
krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki od udzielonych pożyczek. Odsetki zostały naliczone i odpisane za lata poprzednie oraz za okres bieżący.

18. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2022	31.12.2021
Należności handlowe nieprzeterminowane	31 807,80	32 305,93
Należności handlowe przeterminowane, w tym:	0,00	48 652,56
Należności handlowe przeterminowane nieściągalne i wątpliwe	0,00	48 652,56
Razem należności handlowe	31 807,80	80 958,49
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	0,00	-48 652,56
Razem należności handlowe, w tym:	31 807,80	32 305,93
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	31 807,80	32 305,93
Należności pozostałe, w tym:	31.12.2022	31.12.2021
Należności publiczno-prawne z tytułu VAT	2 054,96	110 623,23
Należności z tytułu dywidend	500 000,00	400 000,00
Razem pozostałe należności, w tym:	502 054,96	510 623,23
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	502 054,96	510 623,23
Należności handlowe i pozostałe razem, w tym:	533 862,76	542 929,16
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	533 862,76	542 929,16

Struktura walutowa należności handlowych - całość w walucie PLN.

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

19. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2022	31.12.2021
Wydatki na koszty opłat domen internetowych	0,00	1 711,17
Wydatki na koszty opłat za animację akcji	2 334,63	0,00
Razem	2 334,63	1 711,17

20. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2022	31.12.2021
W walucie polskiej	1 169 561,92	113 293,73
W EUR po przeliczeniu na PLN	45,96	41,50
W USD po przeliczeniu na PLN	2,95	1,59
Razem w walucie obcej polskiej i w walutach obcych	1 169 610,83	113 336,82
W walucie EUR	9,80	9,80
W walucie USD	0,67	0,67

21. KAPITAŁ AKCYJNY

Kapitał akcyjny w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego nie uległ zmianie. Kapitał podstawowy dzieli się na 66 458 256 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

22. KAPITAŁ ZAPASOWY Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego nie uległ zmianie.

23. KAPITAŁ ZAPASOWY

Kapitał zapasowy w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego nie uległ zmianie.

24. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania handlowe wymagalne do 30 dni	25 848,08	93 093,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne do 30 dni	9 427,95	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 30 do 90 dni	4 095,90	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 90 dni do 180 dni	6 143,85	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne powyżej 180 dni	6 946,45	0,00
Razem zobowiązania handlowe	52 462,23	93 093,00
Zobowiązania budżetowe (bez zobowiązań z tytułu podatku dochodowego)	672 574,00	0,00
Zobowiązanie poza układowe	136 769,60	874 494,97
Razem zobowiązania, w tym:	861 805,83	967 587,97
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	861 805,83	967 587,97

Zobowiązania z tytułu układu

	31.12.2022	31.12.2021
długoterminowe	0,00	1 952 354,80
krótkoterminowe	1 224 870,26	1 952 354,80
Razem	1 224 870,26	3 904 709,60

W dniu 22 grudnia 2022 roku Magna Polonia S.A. sprzedała polskiej spółce kapitałowej część należności układowej od Optigis S.A. Wartość należności wynosiła 2 679 839,34 PLN.

Dodatkowo dnia 29 grudnia 2022 roku Optigis S.A. zawarł z polską spółką kapitałową umowę o przeniesieniu własności nieruchomości w zamian za zwolnienie z długu. Część operacji obejmowała wspomniane zobowiązanie Optigis S.A. wobec polskiej spółki kapitałowej. W wyniku przeprowadzonej transakcji część zobowiązania z tytułu układu w kwocie 2 679 839,34 PLN oraz tym samym zobowiązanie Optigis S.A. wobec polskiej spółki kapitałowej w tej samej kwocie uległo konfuzji.

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

25. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	Na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Na koniec okresu
Koszty usług księgowych oraz koszty audytu	25 600,00	39 359,50	25 600,00	0,00	39 359,50
Pozostałe koszty	21 263,76	471 675,30	16 301,21	4 962,55	471 675,30
Razem	46 863,76	511 034,80	41 901,21	4 962,55	511 034,80

26. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	957 451,43	2 265 601,14
Razem, w tym:	957 451,43	2 265 601,14
długoterminowe	0,00	31 820,37
krótkoterminowe	957 451,43	2 233 780,77

26.A KREDYTY I POŻYCZKI

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2022	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2022
Magna Polonia S.A.*	0,00	600 000,00	50 637,34	-600 000,00	-7 021,81	852 267,23	895 882,76
polska spółka kapitałowa	2 224 204,93	0,00	105 017,89	-2 100 000,00	-229 222,82	0,00	0,00
polska spółka kapitałowa**	0,00	2 140 000,00	71 763,29	0,00	0,00	-2 211 763,29	0,00
Santander S.A.	41 396,21	0,00	0,00	0,00	0,00	20 172,46	61 568,67
Razem, w tym:	2 265 601,14	2 740 000,00	227 418,52	-2 700 000,00	-236 244,63	-1 339 323,60	957 451,43
Kapitał	2 141 396,21	2 740 000,00	0,00	-2 700 000,00	0,00	-1 267 560,31	913 835,90
Odsetki	124 204,93	0,00	227 418,52	0,00	-236 244,63	-71 763,29	43 615,53
długoterminowe	31 820,37	-	-	-	-	-	0,00
krótkoterminowe	2 233 780,77	-	-	-	-	-	957 451,43

*Kwota 852 267,23 PLN wykazana w pozycji Inne wynika z nowacji wierzytelności. Dnia 3 stycznia 2022 roku Spółka zawarła umowę pożyczki (odnowienia) z Magna Polonia S.A., której wynikiem było umorzenie zadłużenia Optigis S.A. względem Magna Polonia S.A. z tytułu wierzytelności i powstaniem nowego zobowiązania z tytułu pożyczki w wartości nominalnej równej wartości umorzony kwoty.

**W dniu 29 grudnia 2022 roku Spółka zawarła ze wskazanym podmiotem umowę przeniesienia własności nieruchomości w zamian za zwolnienie z długu. Jednym ze składników transakcji była pożyczka, wraz z naliczonymi odsetkami, otrzymana od podmiotu w kwocie 2 211 763,29 PLN. W wyniku przeprowadzonej transakcji wspomniane zobowiązanie z tytułu pożyczki uległo konfuzji.

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2021	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2021
polska spółka kapitałowa	0,00	2 100 000,00	124 204,93	0,00	0,00	0,00	2 224 204,93
Santander S.A.	41 396,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 396,21
Razem, w tym:	41 396,21	2 100 000,00	124 204,93	0,00	0,00	0,00	2 265 601,14
Kapitał	41 396,21	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 141 396,21
Odsetki	0,00	0,00	124 204,93	0,00	0,00	0,00	124 204,93
długoterminowe	31 820,37	-	-	-	-	-	31 820,37
krótkoterminowe	9 576,21	-	-	-	-	-	2 233 780,77

27. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	31.12.2022	31.12.2021
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 532,59	0,00
z tytułu wynagrodzeń	4 603,72	0,00
z tytułu rezerwy na urlopy	14 512,79	12 062,55
Razem	22 649,10	12 062,55

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

28. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje aktywów i zobowiązań warunkowych.

29. SPRAWY SĄDOWE

INFORMACJA O POSTĘPOWANIACH TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ LUB WIERZYTELNOŚCI SPÓŁKI

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 roku Optigis S.A. był stroną następujących postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

POSTĘPOWANIE Z POWÓDZTWA OPTIGIS S.A PRZECIWKO TUIR ALLIANZ POLSKA S.A. O ZAPŁATĘ ODSZKODOWANIA

Postępowanie sądowe przed Sądem Okręgowym w Warszawie z powództwa Optigis S.A. przeciwko TUIR Allianz Polska S.A. o zapłatę odszkodowania w kwocie 31.112 tys. PLN wraz z odsetkami za opóźnienie w wysokości ustawowej do dnia zapłaty, w związku z wystąpieniem szkód majątkowych mających źródło w Nieprawidłowych Zachowaniach Osoby Ubezpieczonej (byłego Prezesa Zarządu Optigis S.A. - Marcina Niewęglowskiego), dotyczących inwestycji w przedsiębiorstwo GPS Konsorcjum Sp. z o.o. oraz udzielenia finansowania na rzecz grupy kapitałowej PC Guard. Pozew o zapłatę odszkodowania został złożony do sądu przez Optigis S.A. w dniu 6 marca 2018 roku w następstwie odmowy wypłaty zgłoszonego przez Optigis S.A. w dniu 5 października 2016 roku do TUIR Allianz Polska S.A. roszczenia na kwotę 47.019 tys. PLN w ramach ubezpieczenia „Allianz D&O Protect” dot. odpowiedzialności cywilnej członków władz Optigis S.A. z tytułu objęcia przez Optigis S.A. nieodpowiednio zabezpieczonych obligacji PC Guard S.A. i CG Finanse S.A., udzielenia CG Finanse nieodpowiednio zabezpieczonej pożyczki pieniężnej oraz z tytułu utraty wartości udziałów GPS Konsorcjum Sp. z o.o. W dniu 29 listopada 2022 roku Sąd Okręgowy w Warszawie oddalił pozew Spółki. Spółka podejmie decyzję co do ewentualnego wniesienia apelacji po analizie pisemnego uzasadnienia wyroku, które do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji nie zostało wydane.

POSTĘPOWANIE Z POWÓDZTWA OPTIGIS S.A PRZECIWKO TELEMATICS TECHNOLOGIES SP. Z O.O.

Postępowanie przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy z powództwa wytoczonego przez Optigis S.A. przeciwko Telematics Technologies Sp. z o.o. (pozew złożony w dniu 21 czerwca 2018 roku) o zapłatę na rzecz Optigis S.A. kwoty 1.376 tys. PLN wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie, z tytułu naruszenia postanowień umowy z dnia 28 lipca 2005 roku pomiędzy Optigis S.A. a pozwanym. Dotychczas odbyły się dwie rozprawy sądowe.

30. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką Optigis S.A. a spółkami powiązаныmi ujawnione zostały poniżej.

	Przychody ze sprzedaży w okresie	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Emapa S.A.	233 299,13	189 042,40
Razem jednostki powiązane	233 299,13	189 042,40
	Przychody z tytułu dywidendy w okresie	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Emapa S.A.	500 000,00	1 500 000,00
Razem jednostki powiązane	500 000,00	1 500 000,00
	Koszty nabycia usług w okresie	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Emapa S.A.	1 200,00	1 200,00
Razem jednostki powiązane	1 200,00	1 200,00
	Koszty odsetek z tytułu otrzymanych pożyczek w okresie	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Emapa S.A.	0,00	17 050,86
Razem jednostki powiązane	0,00	17 050,86

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

	Należności handlowe i pozostałe	
	31.12.2022	31.12.2021
Emapa S.A	531 346,55	421 807,90
Razem jednostki powiązane	531 346,55	421 807,90
	Zobowiązania handlowe i pozostałe	
	31.12.2022	31.12.2021
Emapa S.A.	738,00	1 476,00
Razem jednostki powiązane	738,00	1 476,00

31. TRANSAKcje Z AKCJONARIUSZAMI SPÓŁKI

W okresie bieżącym oraz w okresie porównawczym wystąpiły transakcje z Magna Polonia S.A.

W okresie bieżącym Optigis S.A. wykazuje zobowiązanie z tytułu układu oraz zobowiązanie pozaukładowe wobec Magna Polonia S.A. w kwocie 1 361 939,86 PLN, a w okresie porównawczym w kwocie 4 779 204,57 PLN.

Dodatkowo Optigis S.A. wykazuje w okresie bieżącym zobowiązanie z tytułu pożyczek w kwocie 895 882,76 PLN. Koszt odsetek od pożyczek względem Magna Polonia S.A. w okresie bieżącym wynosi 50 637,34 PLN.

32. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka dokonała analizy klas instrumentów finansowych, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

	Wartość bilansowa	
	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	1 703 473,59	656 265,98
- należności handlowe i pozostałe należności	533 862,76	542 929,16
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- środki pieniężne	1 169 610,83	113 336,82
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	5 959 000,00	5 959 000,00
- udziały	5 959 000,00	5 959 000,00
- akcje	0,00	0,00
	Wartość bilansowa	
Zobowiązania	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	1 841 906,3	3 245 251,6
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	957 451,4	2 265 601,1
- zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania pracownicze	884 454,9	979 650,5

33. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Spółka prowadzi działalność, czynniki ryzyka związane z działalnością Spółki, jak również inne czynniki ryzyka zostały szczegółowo opisane w Sprawozdaniu z działalności Zarządu Spółki.

34. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Głównym celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Jednostka może zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia. Jednostka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wielkości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę zobowiązań obejmujących kredyty, pożyczki, dłużne papiery wartościowe.

Czynniki ryzyka związane z rynkiem kapitałowym zostały szczegółowo opisane w Sprawozdaniu Zarządu Spółki.

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
a) Zobowiązania ogółem	3 577 811,42	7 196 825,02
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-1 169 610,83	-113 336,82
c) Zadłużenie netto (a+b)	2 408 200,59	7 083 488,20
d) Kapitał własny ogółem	4 706 031,80	4 681 836,13
e) Kapitał ogółem (c+d)	7 114 232,39	11 765 324,33
Wskaźnik zadłużenia	33,85%	60,21%

35. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.

	01.01.2022- 31.12.2022
Zmiana stanu należności, w tym:	
- wynikająca z bilansu	9 066,40
- w rachunku przepływów pieniężnych	109 066,40
Różnica, w tym z tytułu:	-100 000,00
- wpłata dywidendy	400 000,00
- odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-500 000,00
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych, w tym:	01.01.2022- 31.12.2022
- wynikająca z bilansu	-2 775 034,93
- w rachunku przepływów pieniężnych	-3 696 333,02
Różnica, w tym z tytułu:	-921 298,09
- naliczone odsetki z tytułu wierzytelności	114 541,85
- zobowiązanie z tytułu VAT związane z dostawą nieruchomości inwestycyjnej	806 755,87

36. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego:

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021
Zarząd	12 000,00	12 000,00
Rada Nadzorcza	12 000,00	13 788,60
Razem	24 000,00	25 788,60

37. TRANSAKcje CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ ZE SPÓŁKĄ

W bieżącym okresie nie wystąpiły transakcje Spółki z członkami Rady Nadzorczej oraz kluczowymi członkami kadry kierowniczej.

38. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania	Liczba akcji/ udziałów	Wartość księgowa akcji/ udziałów przed korektą	Korekta wartości księgowej akcji/ udziałów	Wartość bilansowa akcji/ udziałów	Wartość rynkowa (dla spółek notowanych)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji/ udziałów w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)
1.	Emapa S.A.	Warszawa	działalność związana z oprogramowaniem	zależna	100	5 959 000,00	0,00	5 959 000,00	x	100,00	100,00	0,00	0,00
2.	mapGo24 S.A w likwidacji	Warszawa	działalność wydawnicza w tym działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania	zależna	59	100 000,00	-100 000,00	0,00	x	58,80	58,80	0,00	0,00
Razem						6 059 000,00	-100 000,00	5 959 000,00					

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

38. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH (kontynuacja)

Lp.	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Przychody netto ze sprzedaży/ Przychody finansowe	Zysk (strata) brutto	Aktywa obrotowe	Należności długoterminowe	Należności krótkoterminowe	Zapasy	Aktywa razem
1.	Emapa S.A.	5 920 966,27	418 754,52	1 755 077,08	0,00	885 588,83	0,00	3 460 953,68

Lp.	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Kapitał własny								Zobowiązania i rezerwy		
		Ogółem, w tym:								Ogółem, w tym:		
		Zakładowy	Należne wpłaty na kapitał zakładowy	Zapasy	Z aktualizacji wyceny	Rezerwy	Wynik finansowy z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto		Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe	
1.	Emapa S.A.	1 640 600,26	100 000,00	0,00	1 334 503,05	0,00	0,00	-196 888,26	402 985,47	1 820 353,42	1 656 692,82	163 660,60

39. WPLYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ W KRAJU ORAZ WOJNY W UKRAINIE I PANDEMII COVID-19

Na sytuację Spółki po dniu, na który sporządzone zostało Sprawozdanie finansowe, wpływ może mieć makroekonomiczna sytuacja gospodarcza kraju. Utrzymująca się wysoka inflacja i zauważalne już spowolnienie gospodarcze mogą skutkować z jednej strony spadkiem popytu na produkty spółki zależnej Emapa S.A., z drugiej zaś wzrostem kosztów prowadzenia działalności operacyjnej, w tym dalszym wzrostem kosztów pracy oraz kosztów finansowania Spółki.

Trwająca wojna w Ukrainie może potęgować wskazane powyżej niekorzystne zjawiska makroekonomiczne. Spółka, jak również spółka zależna Emapa S.A., nie prowadzi działalności operacyjnej w rejonie konfliktu, a dotychczasowy wpływ wojny na działalność był nieodczuwalny.

Od początku pandemii Corvid-19, Spółka z powodzeniem prowadzi pracę w systemie zdalnym. Wypracowane zostały procedury zarówno prowadzenia działalności operacyjnej, jak i obiegu informacji, pozwalające na taki tryb funkcjonowania. W ocenie Zarządu, pandemia w jej obecnym kształcie i natężeniu nie ma istotnego wpływu na działanie zarówno Spółki jak i jej otoczenia biznesowego.

Wszystkie powyższe czynniki i zagrożenia mogą mieć negatywny wpływ na przychody i wyniki Spółki i Grupy Kapitałowej. Jednakże, nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na Spółkę. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację finansową Spółki uwzględniając powyższe zagrożenia. Ich ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

W ocenie Zarządu, 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 2022.

40. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 2 stycznia 2023 roku Spółka jako pożyczkobiorca zawarła ze spółką Magna Polonia S.A., jako pożyczkodawcą, umowę pożyczki (odnowienia) kwoty 830 tys. PLN, która to kwota stanowiła zadłużenie Optigis S.A. wynikające z umowy pożyczki z dnia 3 stycznia 2022 roku. Zgodnie z umową pożyczki (odnowienia) z dnia 2 stycznia 2023 roku zobowiązanie do spłaty zadłużenia wynikające z umowy pożyczki z dnia 3 stycznia 2022 roku wygasło a w jego miejsce powstało nowe zobowiązanie z tytułu pożyczki z terminem zwrotu w dniu 30 listopada 2023 roku. Pożyczka ta jest oprocentowana w wysokości WIBOR 1Y (z dnia zawarcia Umowy) + 2% w skali roku.

Po dniu bilansowym w styczniu 2023 roku Optigis SA dokonał zapłaty ostatniej III raty wierzytelności układowych, wpłacając łącznie kwotę 1 225 tys. PLN.

W dniu 31 stycznia 2023 roku Optigis S.A. złożył do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy X Wydział Gospodarczy ds. Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, wniosek o wydanie postanowienia o zamknięciu układu restrukturyzacyjnego zatwierdzonego postanowieniem Sądu z dnia 28 marca 2017 roku. Wniosek został złożony w związku z wykonaniem przez Spółkę wszystkich zobowiązań wynikających z układu restrukturyzacyjnego.

Warszawa, dnia 21 marca 2023 roku

OPTIGIS S.A.

Jerzy Cegliński - Prezes Zarządu

.....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Pawlak - Kierownik Zespołu Księgowego
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

.....