

GRUPA KAPITAŁOWA OPTIGIS

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2021 ROKU**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej Optigis

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zarząd spółki Optigis S.A., jednostki dominującej grupy kapitałowej OPTIGIS („Grupa Kapitałowa”), zatwierdził skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

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

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

Przy ustalaniu wyniku finansowego i sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Grupa Kapitałowa będzie kontynuować działalność, jednakże w zmniejszonym zakresie, ze względu na fakt, że Spółka dominująca będzie działać w istotnie zmniejszonym zakresie, zgodnie z zatwierdzonym w postępowaniu restrukturyzacyjnym układem dotyczącym spłaty wierzytelności..

Załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z:

- skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14 543 087,67 zł,
 - skonsolidowanego rachunku zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wykazującego zysk netto w wysokości 2 053 007,22 zł,
 - skonsolidowanego sprawozdania z dochodów całkowitych wykazującego całkowite dochody w wysokości 2 053 007,22 zł,
 - sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazującego zwiększenie kapitału własnego w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku o kwotę 1 650 817,12 zł,
 - skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku o kwotę 1 209 135,74 zł
- oraz
- informacji dodatkowej i objaśnień.

.....
JERZY CEGLIŃSKI
Prezes Zarządu

.....
DARIUSZ URBAN
Księgowy

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2022 roku

SPIS TREŚCI

1.	Sprawozdanie z zysków i start i innych całkowitych dochodów	5
2.	Skonsolidowane Sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
3.	Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	7
4.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	8
	Dodatkowe informacje i objaśnienia	9
5.	Informacje ogólne.....	9
6.	Skład Grupy Kapitałowej	9
7.	Skład Zarządu Spółki dominującej	9
8.	Skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej	9
9.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	9
10.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
11.	UZASADNIENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SPÓŁKĘ DOMINUJĄCĄ	9
12.	OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	9
13.	WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	10
14.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości – zastosowanie MSSF po raz pierwszy	10
15.	Nowe standardy i interpretacje.....	11
16.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	11
16.1.	PROFESJONALNY OSĄD	11
16.2.	NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW.....	11
17.	Istotne zasady rachunkowości	12
17.1.	ZASADY KONSOLIDACJI.....	12
17.2.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.....	12
17.3.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	12
17.4.	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	13
17.5.	KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	13
17.6.	LEASING	13
17.7.	WARTOŚĆ FIRMY	13
17.8.	UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	13
17.9.	INSTRUMENTY FINANSOWE	14
17.10.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	14
17.11.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	15
17.12.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE	15
17.13.	WBUDOWANE INSTRUMENTY POCHODNE.....	15
17.14.	ZAPASY.....	15
17.15.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	15
17.16.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	15
17.17.	CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW	16
17.18.	AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY.....	16
17.19.	KAPITAŁ WŁASNY	16
17.20.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE	16
17.21.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	16
17.22.	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	16
17.23.	ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	17
17.24.	ODPRAWY EMERYTALNE	17
17.25.	ŚWIADCZENIE ZWIĄZANE Z USTANIEM STOSUNKU PRACY	17
17.26.	POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE.....	17
17.27.	PRZYCHODY I KOSZTY.....	17
17.28.	TRANSAKCJE W WALUTACH OBCYCH I RÓŻNICE KURSOWE	17
17.29.	PODATEK DOCHODOWY	17
18.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....	18
19.	Przychody i koszty	18
19.1.	KOSZTY WEDŁUG RODZAJU, W TYM KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	18
19.2.	PRZYCHODY OPERACYJNE	19
19.3.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	19
19.4.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	19
19.5.	PRZYCHODY FINANSOWE	20
19.6.	KOSZTY FINANSOWE	20
19.7.	WYNIK NA SPRZEDAŻY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH	20
20.	Podatek dochodowy	20
20.1.	ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY.....	21
21.	Zysk przypadający na jedną akcję.....	22
22.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty:.....	22
23.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	22
24.	Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych	23
25.	Wartości niematerialne	24
26.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych i prawnych	25
27.	Połączenia jednostek gospodarczych	25
26.1.	WARTOŚĆ BILANSOWA FIRMY Z KONSOLIDACJI	25
26.2.	NABYCIE / SPRZEDAŻ JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	25
26.3.	CENA NABYCIA:	25
28.	Inwestycje długoterminowe.....	26

29.	Zapasy	26
30.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26
31.	Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług	26
32.	Struktura walutowa należności krótkoterminowych (w wartości netto)	27
33.	Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług netto	27
34.	Rozliczenia międzyokresowe	27
35.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27
36.	Kapitał zakładowy i pozostałe kapitały	28
36.1.	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	28
36.2.	STRUKTURA KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU	29
36.3.	STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU	29
36.4.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	30
36.5.	UDZIAŁY MNIEJSZOŚCI	30
37.	Rezerwy	30
37.1.	ZMIANY STANU REZERW	30
37.2.	REZERWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	31
38.	Świadczenia pracownicze	31
38.1.	ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	31
39.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	31
40.	Zobowiązania krótko- i długoterminowe z tytułu postępowania układowego	32
40.1	Krótko- i długoterminowe zobowiązania finansowe	32
41.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	32
42.	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy.	33
43.	Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	33
43.1.	INNE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	33
43.2.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	33
43.3.	GWARANCJE	33
43.4.	ROZLICZENIA PODATKOWE	33
44.	Informacje o podmiotach powiązanych	33
44.1.	WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	34
44.2.	WYNAGRODZENIE WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY	34
45.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	35
45.1.	CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE Z OTOCZENIEM, W JAKIM GRUPA PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ	35
45.2.	CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE Z DZIAŁALNOŚCIĄ GRUPY KAPITAŁOWEJ	35
45.3.	CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE Z RYNKIEM KAPITAŁOWYM	37
45.4.	INNE CZYNNIKI RYZYKA	37
46.	Zarządzanie kapitałem	38
47.	Instrumenty finansowe	38
48.	Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku	40
49.	Informacja o zobowiązaniach wobec budżetu państwa	40
50.	Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej	40
51.	Informacje o poniesionych i planowanych nakładach inwestycyjnych	40
52.	Pozycje pozabilansowe i sprawy sądowe	40
53.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.	40
54.	Struktura zatrudnienia	40
55.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	41
56.	Charakter i cel gospodarczy zawartych przez Grupę Kapitałową umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki	41
57.	Sprawozdanie finansowe w warunkach wysokiej inflacji	41

1. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres obrotowy od 1.01.2021 do 31.12.2021 oraz za okres obrotowy od 1.01.2020 do 31.12.2020

	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	19.2	5 568 465,73	7 374 912,20
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
Razem przychody ze sprzedaży		5 568 465,73	7 374 912,20
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	17.1	(2 666 600,82)	(2 599 153,27)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
Razem koszt własny sprzedaży	19.1	(2 666 600,82)	(2 599 153,27)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		2 901 864,91	4 775 758,93
Koszty sprzedaży	17.1	(1 814 572,27)	(1 529 373,41)
Koszty ogólnego zarządu	17.1	(2 475 179,45)	(2 449 497,56)
Pozostałe przychody operacyjne	17.2	3 690 348,83	3 166 929,12
Pozostałe koszty operacyjne	17.3	(30 827,37)	(169 790,90)
Wynik na działalności operacyjnej		2 271 634,65	3 794 026,18
Przychody finansowe	17.4	8 298,04	541 051,99
Koszty finansowe	17.5	(207 467,18)	(341 806,68)
Wynik na sprzedaży jednostek zależnych		-	-
Zysk (strata) brutto		2 072 465,51	3 993 271,49
Podatek dochodowy	18	(19 458,29)	(577 594,98)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 053 007,22	3 415 676,51
Działalność zaniechana		-	-
(Strata) za okres z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk /(strata) netto za okres		2 053 007,22	3 415 676,51
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	-	2 053 007,22	3 415 676,51
Akcjonariuszom mniejszościowym	-	-	-
		2 053 007,22	3 415 676,51
Zysk/(strata) na jedną akcję			
- podstawowy z zysku za okres		0,0308	0,0514
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej		0,0308	0,0514
- rozwodniony z zysku za okres		0,0308	0,0514
- rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej		0,0308	0,0514

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy

		01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk netto		2 053 007,22	3 415 676,51
Inne składniki dochodów całkowitych		0,00	0,00
Inne dochody po opodatkowaniu		0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem		2 053 007,22	3 415 676,51
w tym przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		2 053 007,22	3 415 676,51
w tym przypadające akcjonariuszom mniejszościowym		0,00	0,00

2. Skonsolidowane Sprawozdanie z sytuacji finansowej.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku

AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe (długoterminowe)		12 143 334,37	10 897 785,02
Rzeczowe aktywa trwałe	23	149 229,00	224 729,97
Koszty zakończonych prac rozwojowych	25	1 377 647,77	1 849 984,16
Wartości niematerialne i prawne	25	53 750,00	118 250,00
Wartości niematerialne i prawne w toku wytwarzania	25	-	-
Wartość firmy	25	5 188 621,85	5 188 621,85
Inwestycje długoterminowe	27	5 230 000,00	3 367 330,00
Zaliczki na środki trwałe oraz wart. niematerialne i prawne		-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18	144 085,75	148 869,04
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		2 399 753,30	3 082 347,72
Zapasy	28	20 240,00	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29	1 187 229,22	680 927,90
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	1 192 284,08	2 401 419,82
Inne aktywa finansowe		-	-
Udziały w jednostkach powiązanych		-	-
Rozliczenia międzyokresowe	33	-	-
SUMA AKTYWÓW		14 543 087,67	13 980 132,74

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA		31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		5 649 067,27	3 998 250,15
Kapitał zakładowy	34.1	6 645 825,60	6 645 825,60
Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
Pozostałe kapitały	34.3	5 323 142,47	5 002 447,60
Zyski zatrzymane	34.4	- 6 319 900,80	- 7 650 023,05
- w tym z lat ubiegłych		- 8 372 908,02	- 11 065 699,56
Kapitały własny akcjonariuszy mniejszościowych		-	-
Kapitał własny ogółem		5 649 067,27	3 998 250,15
Zobowiązania długoterminowe		2 005 704,17	4 121 658,74
Oprocentowane kredyty i pożyczki	36.1	31 820,37	31 820,37
Rezerwy	35	21 529,00	18 903,03
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18	-	-
Zobowiązania z tytułu układu	39.1	1 952 354,80	3 904 709,60
Zobowiązania finansowe	39.2	-	166 225,74
Zobowiązania krótkoterminowe		6 888 316,23	5 860 223,85
Oprocentowane kredyty i pożyczki	36.1	2 233 780,77	207 180,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	38a	1 909 714,49	3 860 984,12
Rezerwa na pozostałe zobowiązania i obciążenia krótkoterminowe	35	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	41	435 659,36	409 998,56
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	41	14 675,00	-
Zobowiązania z tytułu układu	40	1 952 354,80	947 028,88
Pozostałe zobowiązania finansowe	39	166 225,74	47 291,87
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	175 906,07	387 740,42
Stan zobowiązań ogółem		8 894 020,40	9 981 882,59
SUMA KAPITAŁÓW WŁASNYCH I ZOBOWIĄZAŃ		14 543 087,67	13 980 132,74

3. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 1.01.2021 do 31.12.2021 oraz za okres obrotowy od 1.01.2020 do 31.12.2020

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/(strata) brutto	2 072 465,51	3 993 271,49
Korekty o pozycje:	(3 294 066,23)	(3 729 417,77)
Amortyzacja	623 322,72	635 125,52
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(10 877,32)	165 770,55
Odsetki i dywidendy, netto	190 382,57	(109 344,33)
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(18 699,19)	150 670,00
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	(506 301,32)	(49 117,38)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	(20 240,00)	5 798,39
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	355 195,27	(2 490 487,52)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych	(211 834,35)	-
Zmiana stanu rezerw	-	187 843,00
Podatek dochodowy zapłacony	-	(635 826,00)
Inne korekty, m. in.: dotacje otrzymane	(1 430 154,51)	(1 589 850,00)
Pozostałe korekty	(2 264 860,10)	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 221 600,72)	263 853,72
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	18 699,19	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz inwestycji długoterminowych	(10 985,36)	(12 517,89)
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Nabycie na koszty prac rozwojowych	-	-
Sprzedaż udziałów w jednostkach powiązanych	-	-
Inne wpływy	13 153,92	100 000,00
Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych	-	-
Splata udzielonych pożyczek	-	(100 000,00)
Inne wydatki	(2 276,6)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	18 591,15	(12 517,89)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wydatki finansowe	(1 187 028,88)	
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek, inne	-	522 896,92
Splata kredytów i pożyczek	(197 604,16)	(652 869,91)
Inne wpływy finansowe - dotacja	1 430 154,51	1 589 850,00
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(47 291,87)	(48 484,26)
Odsetki zapłacone / otrzymane	(4 355,77)	(14 700,17)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(6 126,17)	1 396 692,58
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	-
Różnice kursowe netto	-	-
Przepływy pieniężne netto, razem	(1 209 135,74)	1 648 028,41
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(1 209 135,74)	1 648 028,41
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	2 401 419,82	753 391,41
Środki pieniężne na koniec okresu	1 192 284,08	2 401 419,82

4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okres obrotowy od 1.01.2021 do 31.12.2021 oraz za okres obrotowy od 1.01.2020 do 31.12.2020

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych
01.01.2021	6 645 825,60	-	-	5 002 447,60	- 7 650 023,05	3 998 250,15	-
	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku	-	-	-	320 694,87	- 320 694,87	-	-
przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-
Błąd podstawowy z lat poprzednich	-	-	-	-	- 402 190,10	- 402 190,10	-
Korekta kapitału MSSF 15	-	-	-	-	-	-	-
Całkowity dochód	-	-	-	-	2 053 007,22	2 053 007,22	-
31.12.2021	6 645 825,60	-	-	5 323 142,47	- 6 319 900,80	5 649 067,27	0,00
Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych
01.01.2020	6 645 825,60	-	-	5 002 447,60	- 11 065 699,56	582 573,64	-
	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku - pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku - pokrycie strat z kapitału zapasowego	-	-	-	-	-	-	-
Korekta kapitału MSSF 15	-	-	-	-	-	-	-
Całkowity dochód	-	-	-	-	3 415 676,51	3 415 676,51	-
31.12.2020	6 645 825,60	-	-	5 002 447,60	- 7 650 023,05	3 998 250,15	0,00

Dodatkowe informacje i objaśnienia

5. Informacje ogólne

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa Kapitałowa OPTIGIS („Grupa Kapitałowa”) składa się ze spółki OPTIGIS S.A. i spółek zależnych (patrz punkt 6 informacji dodatkowej i objaśnień). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres sprawozdawczy 01.01.2021-31.12.2021 oraz zawiera dane porównawcze za okres sprawozdawczy 01.01.2020-31.12.2020.

6. Skład Grupy Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej OPTIGIS na dzień 31 grudnia 2021 roku wchodziły OPTIGIS S.A. oraz spółki zależne:

	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
1.	Emapa S. A.	00-120 Warszawa, ul. Złota 59	Produkcja i sprzedaż systemów geoinformatycznych dla firm transportowych oraz operatorów monitoringu	pełna	100,00%	100,00%
2.	MapGo24 S.A.	01-460 Warszawa, ul. Górczewska 216	Działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	brak	58,80%	58,80%

Ze względu na fakt, iż w dniu 23 czerwca 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy mapGO24 S.A. podjęło decyzję w sprawie jej rozwiązania, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych jednostkowych Spółki MapGo24 S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MapGo24 S.A. jest nadal w procesie likwidacji.

7. Skład Zarządu Spółki dominującej

Zgodnie z obowiązującym Statutem Spółki, Zarząd może liczyć od jednego do czterech członków.

Od dnia 4.06.2019 r. do dnia 31.12.2021 r. oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki był jednoosobowy, w osobie Prezesa Zarządu - Jerzego Ceglińskiego.

8. Skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W okresie 1 styczeń 2021 r. – 31 grudzień 2021 r. Rada Nadzorcza działała w składzie:

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

9. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

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

10. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę dominującą Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego istnieje ryzyko związane z utratą możliwości realizacji układu zawartego z wierzycielami Spółki dominującej w ramach postępowania restrukturyzacyjnego. Jednakże dotychczas układ jest realizowany.

11. Uzasadnienie kontynuowania działalności przez Spółkę dominującą

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka wykazuje dodatnie kapitały własne oraz wysoki zysk netto co wskazuje, że zagrożenie dla kontynuacji działalności przez Spółkę nie występuje.

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

12. Oświadczenie o zgodności

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

13. Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą pomiaru Spółki dominującej i walutą sprawozdawczą niniejszych skonsolidowanych sprawozdań finansowych jest złoty polski.

14. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości – zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Standardy i interpretacje mające zastosowanie po raz pierwszy za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się dnia 1 stycznia 2021

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

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

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

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską:

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

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

Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

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

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

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

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

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

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

15. Nowe standardy i interpretacje.

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

16. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

16.1. Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

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

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

16.2. Niepewność szacunków

Sporządzenie Sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Grupy Kapitałowej dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w tych informacjach finansowych nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień 31 grudnia 2020 roku mogą w przyszłości ulec zmianie.

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

Utrata wartości pojedynczych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Grupa Kapitałowa przyjmuje założenia w celu ustalenia wartości odzyskiwalnej i analizuje przesłanki wskazujące na potencjalną utratę 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. Grupa Kapitałowa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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 Spółki kierują się profesjonalnym osądem.

Odpisy aktualizujące zapasy

Wartość odpisów aktualizujących zapasy szacowana jest na podstawie indywidualnej oceny możliwości sprzedaży towarów. Przy doborze odpowiednich założeń Spółki kierują się profesjonalnym osądem.

Założenia dotyczące dokonywanych odpisów aktualizujących wartość majątku umieszczone są w notach 25, 29 oraz 31.

17. Istotne zasady rachunkowości

17.1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe OPTIGIS S.A. sporządzone za okres 01.01.2021-31.12.2021 oraz sprawozdanie finansowe Emapa S.A. za okres 01.01.2021-31.12.2021.

W związku z pozostawaniem Spółki mapGo24 S.A. w stanie likwidacji niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych dotyczących tej Spółki.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy Kapitałowej, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostka zależna podlega konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nią kontroli przez jednostkę dominującą. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba, że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

17.2. Wartości niematerialne i prawne

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 częściowej, gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

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

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

Spółki Grupy Kapitałowej stosują 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	20-50 %
– 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.

17.3. 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.

Spółki Grupy Kapitałowej stosują następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny 10% - 30%
- 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 nie używane, 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.

17.4. 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.

17.5. 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.

17.6. 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.

17.7. Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejścia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejścia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Utrata wartości ustalana jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego dotyczy dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

17.8. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy spółki Grupy Kapitałowej oceniają, 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 spółki Grupy Kapitałowej oceniają, 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, podwyższona 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 ujmują 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.

17.9. 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 ujmują 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.

17.10. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji z wyjątkiem zobowiązań finansowych zaliczonych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcyjne wyzbycia się składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy spółka Grupy Kapitałowej staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

17.11. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje dwie grupy zobowiązań: zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są to zobowiązania, które: zostały zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub są częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których można potwierdzić generowanie krótkoterminowych zysków lub też stanowią instrumenty pochodne.

W Spółce do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy należą przede wszystkim instrumenty pochodne (w Grupie Kapitałowej nie stosuje się rachunkowości zabezpieczeń) o ujemnej wartości godziwej. Zobowiązania zaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy oraz na każdy koniec okresu sprawozdawczego w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

17.12. Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Pozostałe zobowiązania finansowe, niezliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, zalicza się do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Do kategorii tej w Grupie Kapitałowej zalicza się głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zaciągnięte kredyty i pożyczki. Zobowiązania zaliczone do tej kategorii wycenia się w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

17.13. Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany;
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego;
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone do rachunku zysków i strat.
- wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje, gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

17.14. 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.

17.15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe 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.

17.16. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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.

17.17. 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.

17.18. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej poprzez transakcje sprzedaży niż poprzez kontynuowanie użytkowania, pod warunkiem, iż są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów (lub grup do zbycia) oraz ich sprzedaż jest wysoce uprawdopodobniona.

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób jak wyżej podlegają przekwalifikowaniu na aktywa przeznaczone do sprzedaży. Na moment przekwalifikowania aktywa te wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Różnica z wyceny do wartości godziwej ujmowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych. W momencie późniejszej wyceny, ewentualne odwrócenie wartości godziwej ujmuje się w pozostałych przychodach operacyjnych.

W przypadku gdy jednostka nie spełnia już kryteriów kwalifikacji składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, składnik aktywów, który ujmuje się w tej pozycji bilansowej, z której był uprzednio przekwalifikowany i wycenia się go w kwocie niższej z dwóch:

- wartości bilansowej z dnia poprzedzającego klasyfikację składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, skorygowanej o amortyzację lub aktualizację wyceny, która zostałaby ujęta, gdyby składnik aktywów nie został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub
- wartości odzyskiwalnej z dnia podjęcia decyzji o jego nie sprzedawaniu.

17.19. Kapitał własny

Kapitał zakładowy jest wykazywany w wysokości określonej w Statucie spółki dominującej, czyli OPTIGIS S.A.

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

Kapitał zapasowy jest tworzony z zysku netto, zgodnie z uchwałami 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 zapasowy jest 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.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku współpracy, a ich ceną emisyjną.

17.20. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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.

17.21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej). W przypadku zobowiązań krótkoterminowych o terminie płatności do 360. dni, wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

17.22. 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;
- odprawy 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.

17.23. Świadczenia pracownicze

17.24. Odprawy emerytalne

Zgodnie z obowiązującymi spółki Grupy Kapitałowej przepisami dotyczącymi wynagradzania, pracownikom przysługuje odprawa emerytalno-rentowa.

W spółkach Grupy Kapitałowej nie wydziela się aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych. Spółki Grupy Kapitałowej tworzą rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Wartość przyszłych zobowiązań spółek Grupy Kapitałowej z tytułu odpraw emerytalnych wyliczana jest przy zastosowaniu metody nagromadzonych przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń, założonej stopie dyskonta; założonym prawdopodobieństwie osiągnięcia odpowiedniego stażu pracy (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do nagrody jubileuszowej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą, prawdopodobieństwie dożycia przez pracownika wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą, prawdopodobieństwie inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy rentowej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Wysokość rezerwy aktualizowana jest raz w roku - na koniec danego roku obrotowego. Korekta zwiększająca lub zmniejszająca wysokość rezerwy odnoszona jest w koszty działalności operacyjnej (Świadczenia pracownicze) na podstawie rozdzielnika płac.

17.25. Świadczenie związane z ustaniem stosunku pracy

W przypadku rozwiązania stosunku pracy pracownikom spółek Grupy Kapitałowej przysługują świadczenia przewidziane przez obowiązujące w Polsce przepisy prawa pracy, między innymi ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego oraz odszkodowania z tytułu zobowiązania do powstrzymania się od prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec pracodawcy.

Wysokość rezerwy na ekwiwalent z tytułu niewykorzystanych urlopów aktualizowana jest na ostatni dzień roku obrotowego oraz na ostatni dzień półrocza danego roku obrotowego.

Rezerwy na pozostałe świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy tworzone są w momencie ustania stosunku pracy.

17.26. Pozostałe świadczenia pracownicze

Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych są ujmowane w kosztach roku obrotowego, w którym zostały zatwierdzone do wypłaty, gdyż zazwyczaj dopiero w momencie zatwierdzenia kwoty do wypłaty możliwe jest wiarygodne określenie kwoty świadczenia.

17.27. 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 świadczono usługi.

Koszty są rozpoznawane wg zasady memoriału, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty dokonania płatności.

W Grupie Kapitałowej sporządza się rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

17.28. Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe

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

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

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

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

17.29. Podatek dochodowy

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 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.

Spółki Grupy Kapitałowej kompensują 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 podatkowym.

Podane powyżej i stosowane zasady (polityka) rachunkowości nie uległy zmianie w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego.

18. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

W związku na jednorodny charakter działalności Zarząd zdecydował o niewyróżnianiu od 2015 roku segmentów działalności.

19. Przychody i koszty

19.1. Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	623 322,72	635 125,52
Zużycie materiałów i energii	70 385,14	167 978,38
Usługi obce	2 300 825,91	1 759 673,49
Podatki i opłaty	50 954,35	43 443,60
Wynagrodzenia	3 357 635,21	3 106 294,68
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	507 912,86	467 330,36
Pozostałe koszty rodzajowe	45 316,35	398 178,21
Razem koszty rodzajowe	6 956 352,54	6 578 024,24
Koszty sprzedaży (-)	- 1 814 572,27	- 1 529 373,41
Koszty ogólnego zarządu (-)	- 2 475 179,45	- 2 449 497,56
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (-)	- 2 666 600,82	- 2 599 153,27
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	- 6 956 352,54	- 6 578 024,24

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych ujęta w rachunku zysków i strat

19.2. Przychody operacyjne

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Sprzedaż - Mapy Cyfrowe	1 559 210,21	1 119 273,38
Sprzedaż - MapCenter	1 549 553,70	1 583 224,42
Sprzedaż - Emapi	439 049,89	385 326,09
Sprzedaż - Programy z GUI	90 877,80	190 117,01
Sprzedaż - Mapinfo	466 327,07	158 110,16
Sprzedaż - MapaMap	127 958,03	126 558,82
Sprzedaż - Emapa WEB Router	102 738,80	98 102,82
Sprzedaż - Pozostała	206 238,67	101 534,98
Sprzedaż - Optymalizacja	1 026 511,56	986 499,30
Sprzedaż - Apple		2 626 165,20
Przychody ze sprzedaży razem	5 568 465,73	7 374 912,18

19.3. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Odpisanie zobowiązań	-	25 511,50
Dotacje otrzymane	1 735 330,89	1 486 785,36
Refaktury kosztów	-	4 105,00
Otrzymane odszkodowania	-	343 722,66
Rozwiązanie odpisów na pożyczki udzielone	-	1 005 525,92
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	294 524,95
Rozwiązanie odpisów aktualizujących inwestycje	1 862 670,00	
Sprzedaż składników majątku Spółki	18 699,19	
Zwrot opłat sądowych	-	4 105,08
Prowizja od kontrahentów		
Inne		
Pozostałe przychody operacyjne	73 648,75	2 648,65
Razem pozostałe przychody operacyjne	3 690 348,83	3 166 929,12

19.4. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Odpis aktualizujący należności		
Spisane należności	10 818,83	12 117,32
Opłaty sądowe	15 736,05	
Koszty do refakturowania		
Odpis aktualizujący nieruchomości		
Koszty spisanych składników majątku	-	5 798,39
Szkody komunikacyjne		
Kary umowne		
Pozostałe koszty operacyjne	4 272,49	
Drobne różnice	-	1 205,19
Odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowych	-	150 670,00
Razem pozostałe koszty operacyjne	30 827,37	169 790,90

19.5. Przychody finansowe

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek	243,89	2 840,67
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	485 065,57
Dodatnie różnice kursowe	-	52 234,70
Pozostałe przychody finansowe	8 054,15	911,05
Dywidendy otrzymane	-	-
Przychody finansowe ogółem	8 298,04	541 051,99

19.6. Koszty finansowe

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszty z tytułu odsetek	201 492,59	153 161,92
Ujemne różnice kursowe	2 782,04	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Koszty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	-	-
Koszty związane z kontrolą VAT	-	-
Prowizje bankowe	2 396,48	188 644,76
inne	796,07	-
Koszty finansowe ogółem	207 467,18	341 806,68

19.7. Wynik na sprzedaży jednostek zależnych

Pozycja nie występuje zarówno w 2021 roku jak i 2020 roku.

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Cena sprzedaży	-	-
Aktywa netto na dzień sprzedaży	-	-
Wartość firmy	-	-
Wynik na sprzedaży ogółem	-	-

20. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku przedstawiają się następująco:

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Skonsolidowany rachunek zysków i strat		
Bieżący podatek dochodowy	(14 675,00)	(606 059,00)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(14 675,00)	(606 059,00)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(4 783,29)	28 464,02
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(4 783,29)	28 464,02
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	(19 458,29)	(577 594,98)

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy Kapitałowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	2 072 465,51	3 993 271,49
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	2 072 465,51	3 993 271,49
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	393 768,45	758 721,58
Przychody księgowe nie uznane za przychody podatkowe	(2 080 199,06)	(3 739 295,54)
Przychody podatkowe nieuwjęte w księgach okresu		
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	170 791,44	2 935 808,26
Koszty podatkowe, nieuwjęte w księgach okresu		
Strata podatkowa z lat ubiegłych		
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	163 057,89	3 189 784,21
Bieżący podatek dochodowy	14 675,00	606 059,00
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	0,71%	15,18%

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat dotyczy wyniku OPTIGIS S.A. oraz Emapa S.A..

20.1. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczonego podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO ORAZ REZERWA NA PODATEK ODROZONEGO	01.01.2021 - 31.12.2021		
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Wartość netto
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	61 632,10	-	61 632,10
Ujemne / dodatnie różnice kursowe		-	-
Rezerwy na koszty	6 650,00	-	6 650,00
Niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	21 919,55	-	21 919,55
Rezerwy na świadczenia emerytalne	4 090,51	-	4 090,51
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 073,39	-	9 073,39
Rezerwa na audyt	4 370,00	-	4 370,00
PPO - Korekta MSSF15		-	-
Odsetki niezapłacone	-	-	-
Różnica ŚT i WNIP	62 409,17	26 058,97	36 350,20
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego	170 144,72	26 058,97	144 085,75
Odpis aktualizujący wartość aktywa	-	-	-
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie	170 144,72	26 058,97	144 085,75

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO ORAZ REZERWA NA PODATEK ODROZONEGO	01.01.2020 - 31.12.2020		
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Wartość netto
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	58 357,36	-	58 357,36
Ujemne różnice kursowe		8,78	(8,78)
Rezerwy na odprawy emerytalne	228,00	-	228,00
Niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	21 919,55	-	21 919,55
Przychód - niewypłacona dywidenda	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	40 568,35	-	40 568,35
Rezerwa na audyt	4 237,00	-	4 237,00
PPO - Korekta MSSF17		-	-
Dodatnie różnice kursowe	-	298,22	(298,22)
Różnica ŚT i WNIP	61 119,91	37 254,13	23 865,78
	-	-	-

Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego	186 430,17	37 561,13	148 869,04
Odpis aktualizujący wartość aktywa	-	-	-
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie	186 430,17	37 561,13	148 869,04

21. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres, przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozładniających oraz rozładniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych. Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych użyta w celu obliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję z działalności zaniechanej przedstawiona jest w tabeli powyżej.

Na podstawie powyższych informacji podstawowy oraz rozwodniony zysk/akcję w okresie 01.01.2021-31.12.2021 oraz 1.01.2020-31.12.2020:

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 053 007,22	3 415 676,51
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto	2 053 007,22	3 415 676,51
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	2 053 007,22	3 415 676,51

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk netto	2 053 007,22	3 415 676,51
Średnioważona liczba akcji zwykłych	66 458 256	66 458 256
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	0,0309	0,0514
Średnioważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	66 458 256,00	66 458 256,00
Rozwodniony zysk na akcję	0,0309	0,0514

22. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty:

Zarząd spółki dominującej nie proponuje wypłaty dywidendy za 2021 rok.

23. Rzeczowe aktywa trwałe

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH - 31.12.2021	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	-	-	397 433,82	422 631,06	27 739,08	-	847 803,96
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	10 985,36	-	-	-	10 985,36
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	(22 796,87)	-	(22 796,87)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	408 419,18	422 631,06	4 942,21	-	835 992,45
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	(368 778,20)	(226 556,71)	(27 739,08)	-	(623 073,99)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	(27 564,41)	(58 921,92)	22 796,87	-	(63 689,46)
- roczny odpis amortyzacyjny	-	-	(27 564,41)	(58 921,92)	-	-	(86 486,33)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(396 342,61)	(285 478,63)	(4 942,21)	-	(686 763,45)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	-	-	28 655,62	196 074,35	-	-	224 729,97
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	12 076,57	137 152,43	-	-	149 229,00

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH - 31.12.2020	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	-	-	389 417,88	458 927,46	38 638,19	-	886 983,53
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	8 015,94	(36 296,40)	(10 899,11)	-	(39 179,57)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	397 433,82	422 631,06	27 739,08	-	847 803,96
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	(348 809,38)	(189 034,75)	(38 638,19)	-	(576 482,32)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	(19 968,82)	(37 521,96)	10 899,11	-	(46 591,67)
- roczny odpis amortyzacyjny	-	-	(11 952,88)	(73 818,36)	-	-	(85 771,24)
- inne	-	-	(8 015,94)	36 296,40	10 899,11	-	39 179,57
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(368 778,20)	(226 556,71)	(27 739,08)	-	(623 073,99)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
nie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenie(z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	-	-	40 608,50	269 892,71	-	-	310 501,21
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	28 655,62	196 074,35	-	-	224 729,97

24. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2021	31.12.2020
a) własne	12 076,57	28 655,62
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
- leasing	137 152,43	196 074,35
Środki trwałe bilansowe - wartość brutto - razem	149 229,00	224 729,97

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

Środki trwałe wykazywane pozabilansowo

Na dzień 31.12.2021 r. oraz dzień podpisania sprawozdania, Spółka dominująca oraz Spółka zależna miały siedziby i prowadziły działalność w wynajmowanym lokalu przy ulicy Złotej 59. Ponadto, Oddział Emapa S.A. prowadzi działalność przy ul. Łąkowej 11 w Łodzi.

25. Wartości niematerialne

Na 31 grudnia 2021 roku

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	cesje, patenty, licencje itp., w tym;	tości niematerialne i prawne	niematerialne w toku wytwarzania	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	3 268 680,53	5 188 621,85	6 879 536,53	1 939 436,54	-	17 276 275,45
b) zwiększenia (z tytułu)	(118 250,00)	-	-	118 250,00	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	3 150 430,53	5 188 621,85	6 879 536,53	2 057 686,54	-	17 276 275,45
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	(1 418 696,37)	-	(6 879 536,53)	(1 821 186,54)	-	(10 119 419,44)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(354 086,39)	-	-	(182 750,00)	-	(536 836,39)
- amortyzacja (odpis roczny)	(354 086,39)	-	-	(182 750,00)	-	(536 836,39)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie - wyjście z Grupy podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(1 772 782,76)	-	(6 879 536,53)	(2 003 936,54)	-	(10 656 255,83)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- odpis z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwrócenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	1 849 984,16	5 188 621,85	-	118 250,00	-	7 156 856,01
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 377 647,77	5 188 621,85	-	53 750,00	-	6 620 019,62

Na 31 grudnia 2020 roku

NY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	cesje, patenty, licencje itp., w tym;	tości niematerialne i prawne	niematerialne w toku wytwarzania	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	3 386 930,53	5 188 621,85	6 879 536,53	1 821 186,54	-	17 276 275,45
b) zwiększenia (z tytułu)	(118 250,00)	-	-	118 250,00	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	3 268 680,53	5 188 621,85	6 879 536,53	1 939 436,54	-	17 276 275,45
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	(1 064 609,98)	-	(6 879 536,53)	(1 638 436,54)	-	(9 582 583,05)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(354 086,39)	-	-	(182 750,00)	-	(536 836,39)
- amortyzacja (odpis roczny)	(354 086,39)	-	-	(182 750,00)	-	(536 836,39)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie - wyjście z Grupy podmiotów powiązanych	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(1 418 696,37)	-	(6 879 536,53)	(1 821 186,54)	-	(10 119 419,44)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- odpis z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwrócenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	2 322 320,55	5 188 621,85	-	182 750,00	-	7 693 692,40
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 849 984,16	5 188 621,85	-	118 250,00	-	7 156 856,01

Prezentowanie powyżej koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartości niematerialnych w toku wytwarzania dotyczą wartości niematerialnych wytworzonych przez jednostkę we własnym zakresie.

W 2021 roku jak i w 2020 r. nie poniesiono nakładów na wartości niematerialne i prawne.

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

26. Struktura własnościowa wartości niematerialnych i prawnych

	31.12.2021	31.12.2020
a) własne	1 431 397,77	1 968 234,16
b) używane na podstawie umowy najmu	-	-
Razem wartość bilansowa	1 431 397,77	1 968 234,16

27. Połączenia jednostek gospodarczych

26.1. Wartość bilansowa firmy z konsolidacji

	31.12.2021	31.12.2020
Emapa S.A.	5 188 621,85	5 188 621,85
MapGo24 S.A.	-	-
Razem wartość bilansowa	5 188 621,85	5 188 621,85

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	5 188 621,85	5 188 621,85
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia	-	-
Różnice kursowe dotyczące jednostki zagranicznej	-	-
Zmniejszenia wartości firmy z tytułu dokonanych odpisów	-	-
Zmniejszenia wartości firmy z tytułu sprzedaży	-	-
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	5 188 621,85	5 188 621,85

Zarząd Spółki zgodnie z wymogami MSSF 36 przeprowadził na dzień 31 grudnia 2021 roku test na trwałą utratę Wartości firmy z konsolidacji Spółki Emapa S.A.

Wartość bilansową testowanej wartości firmy wynosi 5 188 621,85 złotych;

Wartość odzyskiwalna wartości firmy została ustalona w oparciu o wartość użytkową ośrodka, do którego zalokowana jest wartość firmy, czyli wartości użytkowej Spółki Emapa S.A.

Kluczowe założenia przyjęte przez Zarząd w wycenia wartości użytkowej:

Zarząd dokonał projekcji przepływów pieniężnych finansowych Emapa S.A. na okres 2022-2026.

- Przyjęta stopa wzrostu po okresie prognozy wynosi 0,5%
- Zastosowano 15% stopę dyskonta w projekcjach przepływów pieniężnych.

Na podstawie przeprowadzonej analizy zarząd nie stwierdza, aby istniały przesłanki do dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości firmy.

26.2. Nabycie / Sprzedaż jednostek gospodarczych

W roku obrotowym OPTIGIS S.A. nie dokonywała nabyć innych jednostek gospodarczych.

Z konsolidacji, w okresie sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym, kończącym się dnia 31 grudnia 2021 roku, wyłączona została mapGO24 S.A.

26.3. Cena nabycia:

Cena zakupu - Emapa Sp. z o.o.:

Objęte udziały - według wartości godziwej	5 900 000,00
Koszty poniesione w związku z przejęciem	59 000,00
Zapłata ogółem	5 959 000,00

28. Inwestycje długoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020
Nieruchomości	5 230 000,00	3 367 330,00
Wartości niematerialne i prawne	-	-
Razem	5 230 000,00	3 367 330,00

W dniu 30 sierpnia 2013 r. Spółka nabyła w celach inwestycyjnych nieruchomości niezabudowaną położoną w Częstokowie Polskim, gmina Czosnów, o łącznej powierzchni 7,6 ha, za łączną cenę 7 mln zł.

W wyniku aktualizacji operatu przeprowadzonej w marcu 2016 r., w listopadzie 2018 r. oraz w sierpniu 2021 r., wartość działki w księgach na dzień bilansowy została określona na 5 230 000,00 zł.

29. Zapasy

	31.12.2021	31.12.2020
Materiały	-	-
Według ceny nabycia		
Według wartości netto możliwej do uzyskania		
Towary	20 240,00	-
Towary	20 240,00	
Towary w drodze	-	-
Zaliczki na dostawy	-	-
Wydatki poniesione na realizację usługi	-	-
Produkty gotowe	-	-
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	20 240,00	-

30. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2021	31.12.2020
Należności od jednostek powiązanych	-	-
należności z tytułu dostaw i usług	-	-
należności z tytułu dywidend	-	-
pożyczki udzielone	-	-
inne należności finansowe	-	-
inne należności niefinansowe	-	-
Należności od pozostałych jednostek	1 235 881,78	729 580,46
należności z tytułu dostaw i usług	1 056 004,68	572 611,91
pożyczki udzielone		-
inne należności finansowe		-
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy		126 387,53
zaliczki na środki trwałe		-
należności z tytułu sprzedaży udziałów		-
inne należności niefinansowe	179 877,10	30 581,02
Należności brutto	1 235 881,78	729 580,46
Odpis aktualizujący należności	(48 652,56)	(48 652,56)
Należności ogółem (netto)	1 187 229,22	680 927,90

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

31. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

Na dzień 31 grudnia 2021 Spółki Grupy tworzyły odpisy aktualizujące należności, co do których istnieje ryzyko ich nieuregulowania związane ze przekroczeniem terminów płatności oraz indywidualną oceną zagrożenia niedokonania spłaty w umówionych terminach.

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

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Stan na początek okresu	48 652,56	48 652,56
a) zwiększenia	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	48 652,56	48 652,56

32. Struktura walutowa należności krótkoterminowych (w wartości netto)

	31.12.2021	31.12.2020
a) w walucie polskiej	1 187 229,22	680 927,90
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
b1. wartość w walucie – EUR	0,00	0,00
Wartość w PLN	0,00	0,00
b1. wartość w walucie – USD	0,00	0,00
Wartość w PLN	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe, razem	1 187 229,22	680 927,90

33. Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług netto

	Przeterminowane, lecz ściągalne					Razem
	W terminie płatności	<30 dni	30-90 dni	90-180 dni	>180 dni	
31.12.2021	967 278,32	219 950,90	0,00	0,00	48 652,56	1 235 881,78
31.12.2020	563 622,78	68 652,56	0,00	0,00	48 652,56	680 927,90

34. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2021	31.12.2020
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
b) rezerwa na niezafakturowane przychody okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	0,00	0,00

35. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym bilansie oraz rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 192 284,08	2 401 419,82
Obligacje krótkoterminowe	-	-
Udziały w jednostkach powiązanych	-	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 192 284,08	2 401 419,82

Wolne środki pieniężne zgromadzone są na rachunkach bankowych i inwestowane są w formie lokat terminowych oraz overnight. Grupa Kapitałowa uzyskuje głównie oprocentowanie zmienne od zgromadzonych środków pieniężnych.

Środki pieniężne w banku i w kasie są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy Kapitałowej na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 1 192,3 tys. złotych (31 grudnia 2020 roku: 2 401,4 tys. złotych).

Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów:

	31.12.2021	31.12.2020
środki w PLN	846 961,82	2 093 735,38
środki w EUR	1 003,36	20 293,22
środki w USD	344 318,90	287 391,22
środki w innych walutach	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 192 284,08	2 401 419,82

36. Kapitał zakładowy i pozostałe kapitały

36.1. Kapitał zakładowy

	Kapitał zakładowy zarejestrowany	Kapitał zakładowy z przeszacowania do warunków hiperinflacji na dzień przejścia Grupy Kapitałowej na MSSF	Razem
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	6 645 825,60	-	6 645 825,60
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	6 645 825,60	-	6 645 825,60

36.2. Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2021 roku

KAPITAŁ ZAKŁADOWY									
Seria	Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	Akcje serii A	zwykłe	brak	5 500 000	0,10	550 000,00	Udziały	30.11.2007	30.11.2007
B	Akcje serii B	zwykłe	brak	2 244 000	0,10	224 400,00	Udziały	30.11.2007	30.11.2007
C	Akcje serii C	zwykłe	brak	76 000	0,10	7 600,00	Wkłady pieniężne	03.06.2008	02.06.2008
D	Akcje serii D	zwykłe	brak	550 000	0,10	55 000,00	Wkłady pieniężne	25.11.2014	01.01.2013
E	Akcje serii E	zwykłe	brak	782 000	0,10	78 200,00	Wkłady pieniężne	08.10.2012	25.09.2012
F	Akcje serii F	zwykłe	brak	1 203 584	0,10	120 358,40	Wkłady pieniężne	15.01.2013	01.01.2013
G	Akcje serii G	zwykłe	brak	396 875	0,10	39 687,50	Wkłady pieniężne	01.03.2013	01.01.2013
H	Akcje serii H	zwykłe	brak	503 660	0,10	50 366,00	Wkłady pieniężne	11.06.2013	01.01.2013
J	Akcje serii J	zwykłe	brak	50 202 137	0,10	5 020 213,70	wierzytelność	24.10.2017	01.08.2018
K	Akcje serii K	zwykłe	brak	5 000 000	0,10	500 000,00	wierzytelność	11.12.2019	01.01.2020
				66 458 256		6 645 826			

36.3. Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku

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

36.4. Pozostałe kapitały

	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Razem
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	-	-
Utworzony zgodnie z umową, ponad wymagana ustawowo (minimalną) wartość		-	-
Obniżenie wartości nominalnej akcji	5 002 447,60	-	5 002 447,60
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	5 002 447,60	-	5 002 447,60
Zmiany w okresie sprawozdawczym		-	-
Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
Z tytułu zmian w składzie Grupy	0,00	0,00	0,00
Podział wyniku z lat ubiegłych	320 694,87	0,00	320 694,87
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	5 323 142,47	-	5 323 142,47

36.5. Udziały mniejszości

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Początek okresu	-	-
Nabycie akcji spółki MapGo24 S.A.	-	-
Udział mniejszości w wyniku Emapa Sp. z o.o./Emapa S.A.	-	-
Udział mniejszości w wyniku MapGo24 S.A.	-	-
Na koniec okresu	-	-

37. Rezerwy

37.1. Zmiany stanu rezerw

	Koszty bieżącego okresu	Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	Ogółem
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	29 940,41	29 940,41
Nabycie jednostki zależnej			-
Utworzone w ciągu roku obrotowego		21 529,00	21 529,00
Wykorzystane		-	-
Rozwiązane		(29 940,41)	(29 940,41)
Korekta stopy dyskontowej			-
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	21 529,00	21 529,00

Struktura czasowa rezerw	31.12.2021	31.12.2020
część długoterminowa	21 529,00	18 903,03
część krótkoterminowa	-	-
Razem rezerwy	21 529,00	18 903,03

	31.12.2021	31.12.2020
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	175 906,07	387 740,42
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	175 906,07	387 740,42
Rezerwa na badanie bilansu	10 010,00	22 300,00

Rezerwa na odprawy emerytalne	21 529,00	-
Rezerwa na urlopy	336 442,04	291 810,51
Razem pozostałe rezerwy krótkoterminowe	367 981,04	314 110,51

W związku ze sprzedażą licencji przenoszonych w przedziale czasowym dające klientowi dostęp do własności intelektualnej w formie, w jakiej występuje ona w okresie obowiązywania licencji i w wypadku gdy klient ma prawo oczekiwać w tym okresie, że jednostka będzie podejmować działania znacząco wpływające na tą własność intelektualną (tj. jej forma i funkcjonalność podlega ciągłym zmianom, a korzyści czerpane przez klientów są uzależnione od czynności podejmowanych przez jednostkę) spółka rozlicza przychody w okresie obowiązywania licencji. W takim przypadku przychód ujmowany jest przez okres licencji, a część przychodu dotycząca okresów po 31 grudnia 2021 wykazywana jest jako przychody przyszłych okresów w kwocie 165 890,57 zł (w ub. roku 270 685,39 zł).

37.2. Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych

Na dzień 31.12.2021 roku Grupa Kapitałowa utworzyła rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe dla pracowników oraz na urlopy niewykorzystane.

38. Świadczenia pracownicze

38.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Jednostki Grupy Kapitałowej wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa Kapitałowa na podstawie wyceny tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwota tej rezerwy wynosi odpowiednio:

Rezerwa na odprawy emerytalne	21 529,00
Rezerwa na urlopy	336 442,04

39. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu leasingu	166 225,74	47 291,87
Zobowiązania pozostałe	-	-
Kredyty bankowe	2 233 780,77	207 180,00
Pożyczki otrzymane	-	-
Inne	-	-
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	2 400 006,51	254 471,87

Długoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu leasingu		-
Kredyty w rachunku bieżącym		-
Kredyty bankowe	31 820,37	31 820,37
Kwota dyskonta		-
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów		-
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	31 820,37	31 820,37

Spółka na 31.12.2021 roku wykazuje w zobowiązaniach krótkoterminowych zobowiązania z tytułu:

- kredytu w rachunku bieżącym, w wysokości 31 820,37 zł
- umowy pożyczki, w wysokości 2 233 780,77 zł.

40. Zobowiązania krótko- i długoterminowe z tytułu postępowania układowego

	31.12.2021	31.12.2020
a) do jednego roku	1 952 354,80	947 028,88
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 952 354,80	947 028,88
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu podatków	0,00	0,00
b) powyżej 1 roku do 3 lat	1 952 354,80	3 904 709,60
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 952 354,80	3 904 709,60
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu podatków	0,00	0,00
c) powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu podatków	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe, razem	3 904 709,60	4 851 738,48

40.1 Krótko- i długoterminowe zobowiązania finansowe

	31.12.2021	31.12.2020
a) do jednego roku	0,00	166 225,74
- w tym zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	166 225,74
- w tym zobowiązania pozostałe	0,00	0,00
b) powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	2 750 483,02
- w tym zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	0,00
- w tym zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	2 750 483,02
c) powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
d) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe, razem	0,00	2 916 708,76

41. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania krótkoterminowe	2 552 260,92	1 933 232,40
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	308 327,32	205 142,72
zobowiązania pozostałe	926 890,54	47 291,87
rozliczenia międzyokresowe	175 906,07	387 740,42
otrzymane kaucje	-	-
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	385 783,39	247 160,35
Nierozliczone środki z dotacji	288 713,24	635 898,48
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 085 620,56	1 523 233,84

zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	435 659,36	409 998,56
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	14 675,00	-

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-90 dniowych. Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym organom podatkowym w okresach miesięcznych.

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

	1.01.2021 - 31.12.2021	1.01.2020 - 31.12.2020
a) badanie rocznego sprawozdania finansowego	40 600,00	36 600,00
b) usługi doradztwa podatkowego	-	-
c) pozostałe usługi	-	-
Wynagrodzenie razem:	40 600,00	36 600,00

- przedstawione wartości są kwotami netto

43. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

	31.12.2021	31.12.2020
a) w walucie polskiej	308 327,32	753 535,59
b) w walutach obcych	0,00	-99,91
Zobowiązania finansowe, razem	308 327,32	753 435,68

43.1. Inne zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy w Grupie Kapitałowej nie występowały zobowiązania warunkowe.

43.2. Należności warunkowe

Na dzień bilansowy w Grupie Kapitałowej nie występowały należności warunkowe.

43.3. Gwarancje

Na dzień bilansowy w Grupie Kapitałowej nie występowały zobowiązania warunkowe wynikające z gwarancji. Zobowiązania dotyczące poręczeń związanych z finansowaniem zostały opisane w odpowiednich częściach sprawozdania.

43.4. Rozliczenia podatkowe

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

Spółki Grupy posiadają wyłącznie bieżące rozliczenia z tytułu podatków i składek ZUS.

44. Informacje o podmiotach powiązanych

Zgodnie z definicją zaprezentowaną w MSR 24 następujące podmioty są podmiotami powiązanymi ze Spółką dominującą:

- Emapa S.A., z siedzibą w Warszawie przy ulicy Złotej 59, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale podstawowym,
- mapGO24 S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Górczewskiej 216,
- Magna Polonia sp. z o.o.,
- Magna Inwestycje SKA,
- Magna Polonia S.A.
- osoby wchodzące w skład kluczowego personelu kierowniczego ww. spółek oraz bliscy członkowie ich rodzin,
- członkowie Rad Nadzorczych ww. Spółek.

Transakcje zrealizowane przez OPTIGIS S.A. z podmiotami powiązanymi zostały zaprezentowane poniżej (prezentowane kwoty w złotych, jeśli nie podano inaczej).

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
	zł	zł
Zobowiązania na dzień kończący okres sprawozdawczy		

Magna Polonia Sp. z o.o. - zobowiązanie z tytułu przejętych kredytów	4 756 976,83	7 602 221,50
Razem	4 756 976,83	7 602 221,50

- prezentowane kwoty są kwotami brutto (łącznie z podatkiem VAT)

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych przez jednostkę dominującą podmiotami powiązanymi za dany rok obrotowy

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
	zł	zł
Przychody w okresie obrotowym zrealizowane na rzecz*, w tym:		
Emapa S.A.	1 689 042,40	465 932,76
- usługi informatyczne	189 042,40	167 681,20
- dywidenda	1 500 000,00	298 251,56
MapGo24 S.A.	0,00	0,00
- koszty najmu lokalu	0,00	0,00
Razem	1 689 042,40	465 932,76

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
	zł	zł
Koszty w okresie obrotowym*, w tym:		
Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji zarządczych	6 000,00	27 000,00
Wynagrodzenie z tytułu zawartych umów o pracę	0,00	0,00
Emapa S.A.	2 415,00	1 200,00
- licencje oraz usługi związane ze sprzedażą	0,00	0,00
- usługi związane z najmem lokalu	2 415,00	1 200,00
- odsetki naliczone/ zapłacone	17 050,86	0,00
Odsetki naliczone/ zapłacone - Magna Polonia	61 821,87	125 678,63
Razem	70 236,87	153 878,63

- prezentowane kwoty są kwotami brutto (łącznie z podatkiem VAT)

Poniżej zaprezentowane zostały stany zobowiązań z podmiotami powiązanymi:

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
	zł	zł
Zobowiązania na dzień kończący okres sprawozdawczy		
Emapa S.A. - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	2 415,00	0,00
Razem:	2 415,00	0,00
Należności na dzień kończący okres sprawozdawczy		
Emapa S.A. - należności z tytułu dostaw towarów i usług	21 807,90	26 587,68
Emapa S.A. - należności z tytułu pożyczek krótkoterminowe		
Emapa S.A. - należności z tytułu dywidend	400 000,00	413 626,75
Razem:	421 807,90	440 214,43

44.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółki Grupy Kapitałowej nie zawierały umów z jednostkami powiązanymi, które byłyby zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

44.2. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki (jednostki dominującej) oraz jednostkom powiązanym Grupy Kapitałowej przedstawiało się następująco:

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zarząd	12 000,00	27 000,00
- wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji zarządczych	-	27 000,00

- wynagrodzenia z tytułu wypłaty objętej postępowaniem restrukturyzacyjnym	-	-
Rada Nadzorcza	13 788,60	12 000,00
- wynagrodzenie	13 788,60	12 000,00
- wynagrodzenia z tytułu wypłaty objętej postępowaniem restrukturyzacyjnym	-	-
Zarząd – jednostki zależne lub stowarzyszone	-	-
- wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji zarządczych		
- wynagrodzenia z tytułu umów o pracę oraz kontraktów		
Rada Nadzorcza – jednostki zależne lub stowarzyszone		
Razem	16 788,60	39 000,00

45. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

45.1. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Grupa prowadzi działalność

45.1.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Rozwój spółek Grupy Kapitałowej jest ściśle skorelowany z ogólną sytuacją gospodarczą Polski, na obszarze której funkcjonują oraz oferują swoje produkty i usługi. Polska jest równocześnie obszarem aktywności gospodarczej partnerów i klientów spółek Grupy Kapitałowej. Do głównych czynników o charakterze ogólnogospodarczym, wpływających na działalność Grupy Kapitałowej, można zaliczyć: tempo wzrostu PKB Polski, poziom średniego wynagrodzenia brutto, poziom inflacji, poziom inwestycji podmiotów gospodarczych, stopień zadłużenia jednostek gospodarczych i gospodarstw domowych. Spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego, spadek poziomu inwestycji przedsiębiorstw, czy wzrost zadłużenia jednostek gospodarczych będzie mieć negatywny wpływ na działalność oraz sytuację finansową Grupy Kapitałowej, poprzez obniżenie popytu na produkty i usługi spółek Grupy Kapitałowej, co w konsekwencji może przełożyć się na pogorszenie wyników finansowych Grupy Kapitałowej. W tym kontekście istotne zagrożenia niesie ewentualne utrzymywanie się przez dłuższy okres stanu zagrożenia epidemicznego i jego negatywne skutki gospodarczo-finansowe.

45.1.2. Ryzyko związane z regulacjami prawnymi

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

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

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

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

45.1.4. Ryzyko konkurencji

Istnieje ryzyko związane z konkurencją, zarówno w aspekcie pojawienia się nowych podmiotów konkurencyjnych, jak również wzmocnienia już istniejących. Grupa Kapitałowa działa w otoczeniu rynkowym, na którym funkcjonują podmioty oferujące podobne towary i produkty. Istnieje też ryzyko, iż konkurencja mając trudności ze zbytem na własne towary będzie konkurowała poziomem cen.

45.1.5. Ryzyko związane z kursami walut

Grupa Kapitałowa dokonuje części zakupów i sporadycznie prowadzi sprzedaż w walutach obcych, co wiąże się m.in. z ryzykiem kursowym. Ryzyko to jest minimalizowane poprzez fakt, że ewentualne zmiany kursu są przenoszone na cenę sprzedaży tych towarów. Spółki nie zabezpieczają się przed zmianą kursu walut. Kursy walutowe stosowane przy rozliczeniu transakcji są każdorazowo negocjowane z bankiem ją obsługującym.

45.2. Czynniki ryzyka związane z działalnością Grupy Kapitałowej

45.2.1. Ryzyko związane z błędami ludzkimi

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

45.2.2. Ryzyko związane z błędami w procedurach oraz interpretacji licencji

W działalności spółek Grupy Kapitałowej możliwe jest wystąpienie błędów w procedurach stosowanych w toku prowadzonej działalności. Przykładowo mogą dotyczyć braku odpowiedzi na reklamację lub błędów popełnianych podczas wytwarzania oprogramowania.

Grupa Kapitałowa coraz częściej korzysta z ogólnodostępnego oprogramowania (open source) i danych. Towarzyszące im licencje są często niejednoznaczne. Niesie to potencjalne ryzyko odmiennej, niż w założeniach udostępniającego, ich interpretacji. Aby uniknąć takiej sytuacji spółki wnikliwie analizują te zapisy, a w przypadku wątpliwości występują o stosowne interpretacje.

45.2.3. Ryzyko utraty płynności finansowej

Zarządzanie należnościami i zobowiązaniami jest jednym z kluczowych elementów utrzymania określonego poziomu płynności finansowej. W przypadku dużych transakcji i zamrożenia środków pieniężnych w zakup towarów, a także w przypadku podjęcia błędnych decyzji w procesie zarządzania finansami spółek Grupy kapitałowej lub niewypłacalności kontrahentów, względnie niedostarczenia przez nich zakupionych towarów, istnieje możliwość zagrożenia płynności finansowej.

Płynność finansowa może być również zagrożona w sytuacji, w której dłużnicy spółek Grupy Kapitałowej, ze szczególnym uwzględnieniem wierzycelności i inwestycji finansowych, okażą się niewypłacalni lub ich wypłacalność stanie się wątpliwa.

Wobec postawienia w stan wymagalności zobowiązań finansowych Spółki oraz wydania przez Urząd Kontroli Skarbowej decyzji w sprawie podatku VAT ryzyko utraty płynności finansowej Spółki zmaterializowało się.

45.2.4. Ryzyko związane z dostawcami

Grupa Kapitałowa nie jest w stanie przewidzieć i zapewnić, iż każdorazowo wybrani przez nią dostawcy należycie wywiążą się z zawartego kontraktu, a także że jakość świadczonych przez nich usług i oferowanych produktów będzie satysfakcjonująca. Należy także wziąć pod uwagę ryzyko niedostarczenia w terminie czy też niewykonania dostawy przez kontrahenta.

45.2.5. Ryzyko związane z pozyskiwaniem i utrzymaniem klientów

Z działalnością operacyjną Spółki wiąże się ryzyko związane z pozyskiwaniem i utrzymywaniem klientów.

45.2.6. Ryzyko związane ze zmianą oferowanych produktów

Występuje ryzyko związane ze zmianami zachodzącymi na rynku oraz w preferencjach zakupowych klientów. Może to skutkować zmianami wysokości przychodów oraz osiągniętych marż, a także zmianą dostawców i odbiorców. Spółka na bieżąco analizuje te zmiany dostosowując się do zmieniającego się otoczenia rynkowego, poprzez zmiany istniejących i oferowanie nowych produktów.

45.2.7. Ryzyko związane z utratą zaufania klientów

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

45.2.8. Ryzyko związane z rozwojem nowych produktów oraz platform sprzętowych i programowych

Rozwój technologii informatycznych postępuje bardzo dynamicznie. Doskonalone są nie tylko istniejące urządzenia, ale pojawiają się zupełnie nowe ich kategorie. Podobnie jest z platformami programowymi i systemami operacyjnymi, gdzie również pojawiają się nowe rozwiązania. W efekcie, istnieje potrzeba ciągłego monitorowania tych trendów oraz dostosowywania produktów Spółki do nowych warunków. Niedostosowany na czas produkt, może nie spełniać oczekiwań użytkowników nowych systemów i w konsekwencji spowodować przejście danej części rynku przez konkurencję.

Spółki monitorują rozwój technologiczny branży, w której działają, by w miarę możliwości przewidywać kierunki rozwoju rynku, tak by móc dostosować swoją ofertę do aktualnego zapotrzebowania. Tam gdzie ma to uzasadnienie ekonomiczne, Grupa Kapitałowa stara się oferować produkty na różne platformy sprzętowe i programowe, co jednakże wiąże się z koniecznością inwestowania w nowe rozwiązania.

45.2.9. Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

Emapa S.A., jak każda spółka działająca w tej branży odczuwa sezonowość:

- w sprzedaży detalicznej - okres letni oraz zimowy niosą zwiększoną sprzedaż produktów nawigacyjnych,
- koniec roku jest okresem wzmożonego popytu na produkty GIS, co jest związane z realizacją projektów i inwestycji w spółkach, a także instytucjach należących do sfery budżetowej.

45.2.10. Ryzyko związane z koncentracją źródeł przychodów Grupy Kapitałowej

W ocenie Zarządu z uwagi na liczbę odbiorców i zakres współpracy, rezygnacja kilku odbiorców nie powinna istotnie wpłynąć na poziom przychodów Grupy Kapitałowej w segmencie GIS, szczególnie w długim okresie.

45.2.11. Ryzyko związane z utratą kluczowych pracowników

Ze względu na charakter i specyfikę działalności Grupy Kapitałowej istotne jest utrzymanie i możliwość szybkiej rozbudowy zespołu wysoko wykwalifikowanych i kompetentnych pracowników. Z drugiej strony istnieje ryzyko, że na skutek zwiększonego popytu na specjalistów, działań ze strony konkurencji, rezygnacji z pełnionych funkcji, czy innych zdarzeń, spółki utracą kluczowych pracowników. W rezultacie mogłoby to spowodować okresowe trudności z realizacją działań na zakładaną skalę. Ponadto, utrata kluczowych pracowników może wpłynąć na podwyższenie presji na wzrost wynagrodzeń.

45.2.12. Ryzyko związane ze strukturą akcjonariatu

Spółka posiada jednego wiodącego akcjonariusza, co ogranicza ryzyko ewentualnego braku porozumienia pomiędzy akcjonariuszami Spółki i negatywnego wpływania na możliwość realizacji planów rozwojowych Spółki, szczególnie w zakresie możliwości finansowania kapitałem akcyjnym. Jednocześnie należy uwzględnić, że strategia wobec Spółki przyjęta przez głównego akcjonariusza może nie być zgodna z oczekiwaniami akcjonariuszy mniejszościowych.

45.2.13. Ryzyko związane z nielegalnym wykorzystaniem wartości intelektualnych

Z racji tego, że spółki Grupy Kapitałowej tworzą oprogramowanie oraz mapy cyfrowe, istnieje prawdopodobieństwo, że osoba trzecia wbrew ich woli może rozpowszechnić je w sposób nieuprawniony i uzyskiwać z tego profity należne spółkom. Spółki żeby przeciwdziałać opisanej sytuacji stosują:

- zabezpieczenia programowe wymagające dla użycia produktu uzyskania unikalnego klucza będącego pochodną produktu i urządzenia;
- specjalne formaty map cyfrowych;
- rozwiązania oparte na uwierzytelnianiu przez serwer centralny;
- precyzyjne określanie w umowach dozwolonych pól eksploatacji oraz zamieszczenie klauzul o karach za naruszenie licencji.

45.3. Czynniki ryzyka związane z rynkiem kapitałowym

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

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

45.3.2. Ryzyko dotyczące możliwości nakładania na Spółkę kar administracyjnych przez Komisję Nadzoru Finansowego za niewykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa

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

45.4. Inne czynniki ryzyka

44.4.1 Ryzyko związane z niepowodzeniem procesu restrukturyzacji Spółki

Istnieje ryzyko, że z powodu braku środków finansowych, OPTIGIS S.A. nie będzie w stanie realizować postanowień układu, co będzie oznaczać brak możliwości działania i w konsekwencji konieczność ogłoszenia upadłości, co negatywnie wpłynęłoby na działanie całej Grupy Kapitałowej.

44.4.2 Ryzyko związane z ograniczeniem funduszy unijnych

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

16.4.3. Ryzyko związane ze skutkami ekonomicznymi pandemii koronawirusa oraz wojny w Ukrainie

W ocenie Zarządu pandemia koronawirusa i wprowadzone w związku z nią ograniczenia nie stanowią istotnego zagrożenia dla działalności operacyjnej Spółki oraz Emapa S.A. Spółki pracowały w systemie zdalnym, co nie miało wpływu na wykonywanie świadczonych przez nie usług informatycznych.

Należy jednak zaznaczyć, że istnieje ryzyko, że w następstwie pandemii koronawirusa i jej ewentualnego przedłużania się dojdzie do odczuwalnego spadku ogólnej koniunktury gospodarczej, a w konsekwencji spadku popytu na produkty Emapa S.A. Osłabienie ogólnej koniunktury może również istotnie negatywnie wpłynąć na branże, do których Spółka kieruje swoje produkty, jak na przykład branża transportowa. Wszystkie powyższe ryzyka mogą mieć negatywny wpływ na przychody i wyniki spółek Grupy Kapitałowej. Na dzień sporządzenia sprawozdania niemożliwe jest jednak precyzyjne określenie tego wpływu.

Wybuch wojny w Ukrainie nie ma bezpośredniego wpływu na działalność Spółki oraz Emapa S.A. ze względu na brak aktywów oraz kontrahentów w rejonie konfliktu lub objętych sankcjami. Wojna w Ukrainie może mieć jednak istotny wpływ na ogólną sytuację gospodarczą, w tym jeszcze wyższą inflację, połączoną ze stagnacją gospodarczą i

utrzymanie się takiego stanu przez dłuższy okres. Sytuacja ta może wpływać na wzrost kosztów prowadzenia działalności operacyjnej oraz może to skutkować pogorszeniem się wyników finansowych. Obecnie nie jest jednak możliwe precyzyjne określenie wpływu tej sytuacji na wyniki Spółki. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej zarówno z przebiegiem pandemii, jak i konfliktem zbrojnym..

46. Zarządzanie kapitałem

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

- minimalna wysokość kapitału zakładowego,
- konieczność przekazywania na zasilenie kapitału zapasowego co rocznie 8% zysku netto do momentu, gdy jego wartość osiągnie jedną trzecią kapitału zakładowego.

Grupa Kapitałowa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa Kapitałowa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje, a także zwiększyć zadłużenie lub je zmniejszyć poprzez upłynianie aktywów. W okresach zakończonych 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa Kapitałowa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Zasady Grupy Kapitałowej stanowią, by wskaźnik ten nie przekraczał poziomu 40%. Do zadłużenia netto Grupa Kapitałowa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, inne zobowiązania finansowe, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych z wyłączeniem działalności zaniechanej. Kapitał obejmuje wyłącznie kapitał własny.

	31.12.2021	31.12.2020
Pozycja	w tys. zł	w tys. zł
Oprocentowane kredyty i pożyczki krótkoterminowe	2 234,00	207,00
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4 654,00	5 653,00
Minus środki pieniężne i ekwiwalenty	(1 192,00)	(2 401,00)
Zadłużenie netto	5 696,00	3 459,00
Kapitał własny	5 649,00	3 998,00
Kapitał krótkoterminowy razem	5 649,00	3 998,00
Kapitał i zadłużenie netto krótkoterminowy	11 345,00	7 457,00
Wskaźnik dźwigni	50%	46%

47. Instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzystały spółki należą kredyt w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiadała w okresie objętym Sprawozdaniem finansowym pochodnych instrumentów finansowych.

Nota nr 1

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)

	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Inne (wartość księgowa)
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
Aktywa finansowe długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe krótkoterminowe	-	2 379	-	-	-	-	1 187		1 192
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		1 187					1 187		-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 192							1 192
Obligacje wyemitowane przez podmioty powiązane									-
Razem	-	2 379	-	-	-	-	1 187		1 192

Nota nr 2

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)

	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale	Inne (wartość księgowa)
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu		rachunkowość zabezpieczeń	
Zobowiązania finansowe długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki							
Zobowiązania leasingowe							
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	-	6 888	-	-	2 234	-	4 654
Kredyty i pożyczki		2 234			2 234		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		4 654					4 654
Zobowiązania leasingowe							
Razem	-	6 888	-	-	2 234	-	4 654

48. Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku

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

Optigis nie posiada innych zabezpieczeń na majątku.

Emapa S.A. zabezpieczyła realizację umów dofinansowania zawartych z NCBR oraz COP weksłami własnymi in blanco. Poza wymienionymi zabezpieczeniami, oraz poręczeniami w ramach Grupy kapitałowej Spółka nie dokonała innych zabezpieczeń, gwarancji czy poręczeń.

49. Informacja o zobowiązaniach wobec budżetu państwa

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

Spółki Grupy Kapitałowej posiadają wyłącznie bieżące rozliczenia z tytułu podatków i składek ZUS.

50. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie porównywalnym nie wystąpiły przychody ani koszty związane z zaniechaniem działalności.

51. Informacje o poniesionych i planowanych nakładach inwestycyjnych

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

	Planowane na 2022	1.01.2021 – 31.12.2021	1.01.2020 – 31.12.2020
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	0	12	12
- w tym na ochronę środowiska	-	-	-

52. Pozycje pozabilansowe i sprawy sądowe

Na dzień sporządzenia prezentowanego Sprawozdania, według wiedzy Zarządu, były w toku następujące postępowania sądowe:

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

53. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.

Zmiana stanu zobowiązań została skorygowana o zmiany w następujących pozycjach,

- zmiana stanu zobowiązań finansowych w kwocie 2 100 000,00 zł,

Pozostałe korekty w działalności operacyjnej w kwocie (2 264 860,10) zł obejmują:

- korektę kapitału z powodu błędów lat poprzednich, w wysokości (402 190,100) zł,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość inwestycji długoterminowych, w wysokości (1 862 670,00) zł.

54. Struktura zatrudnienia

Zatrudnienie w Grupie na podstawie umów o pracę na ostatni dzień okresu obrotowego kształtowało się następująco:

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zarząd Jednostki Dominującej	1,00	1,00
Zarząd jednostek zależnych	2,00	2,00
Administracja	3,00	3,00
Pracownicy umysłowi	24,00	24,00
Pracownicy fizyczni	-	-
Razem	30,00	30,00

55. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

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

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

Wojna na Ukrainie, która rozpoczęła się w lutym 2022, będzie miała istotny wpływ na lokalną i globalną sytuację społeczno-ekonomiczną, zwłaszcza w przypadku eskalacji konfliktu. W dłuższej perspektywie wydarzenia te, mogą spowodować dalszy wzrost inflacji, co będzie skutkowało presją na koszty pracownicze, wzrostem cen energii, gazu czy paliwa, a w konsekwencji wyższymi kosztami działalności operacyjnej.

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

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

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

Nie wystąpiły inne istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby istotny wpływ na sytuację Spółki.

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

W sprawozdaniu finansowym zostały ujęte wszystkie umowy, które mają wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

57. Sprawozdanie finansowe w warunkach wysokiej inflacji

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

.....
JERZY CEGLIŃSKI
Prezes Zarządu

.....
DARIUSZ URBAN
Księgowy

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2022 roku