

POLARIS IT GROUP SA

NOTY (INFORMACJA DODATKOWA) UZUPEŁNIAJĄCE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Nota 1	Zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych
Nota 2	Zmiany w inwestycjach długoterminowych
Nota 3	Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
Nota 4	Zobowiązania warunkowe
Nota 5	Struktura środków pieniężnych
Nota 6	Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży
Nota 7	Transakcje ze spółkami powiązаныmi kapitałowo
Nota 8	Zatrudnienie
Nota 9	Wynagrodzenie wypłacone członkom zarządu i rady nadzorczej
Nota 10	Kapitał zakładowy wraz z wartościami nominalów akcji (struktura)
Nota 11	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (struktura rzeczowa-rodzaje działalności)
Nota 12	Wynagr. biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy
Nota 13	Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale
Nota 14	Struktura wiekowa należności i zobowiązań z tytułu usług
Nota 15	Propozycja podziału Zysku za rok bieżący
Nota 16	Skład Rady Nadzorczej na dzień 31-12-2024 r.
Nota 17	Skład Akcjonariatu (Akcjonariusze posiadający powyżej 5% Akcji)
Nota 18	Rezerwy i aktywa na odroczony podatek dochodowy
Nota 19	Specyfikacja innych przychodów i kosztów operacyjnych oraz innych przychodów i kosztów finansowych
Nota 20	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego
Nota 21	Informacja dotycząca konsolidacji

Pozostałe informacje uzupełniające wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości w Spółce nie wystąpiły.

POLARIS IT GROUP SA
 NOTY (INFORMACJA DODATKOWA) UZUPEŁNIAJĄCE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Nota 1

Zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych

	Wartości niematerialne i prawne - Inne	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem - Rzeczowe aktywa trwałe
Wartość brutto na początek okresu	8 116,00	4 418,91	-	-	4 418,91
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
- wymiana gwarancyjna	-	-	-	-	-
- leasing wykup	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne, zakończenie umowy leasingu	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	8 116,00	4 418,91	-	-	4 418,91
Umorzenie na początek okresu	8 116,00	4 418,91	-	-	4 418,91
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- umorzenie bieżące	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne leasing	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- umorzenie wymienionego. sprzętu	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne, zakończenie umowy leasingu	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	8 116,00	-	-	-	4 418,91
Stopień zużycia od wartości początkowej	100%	100%	0%	0%	100%

POLARIS IT GROUP SA
NOTY (INFORMACJA DODATKOWA) UZUPEŁNIAJĄCE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Nota 2

Zmiany w inwestycjach długoterminowych

	Udziały w jednostkach powiązanych	Udziały w jednostkach pozostałych	Udzielone pożyczki	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek okresu,	35 433,00	-	4 116 110,80	55 000 000,00	59 151 543,80
w tym w cenie nabycia	-	-	4 116 110,80	55 000 000,00	59 116 110,80
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	55 000 000,00	55 000 000,00
Zmniejszenia, w tym:	35 433,00	-	4 116 110,80	55 000 000,00	59 151 543,80
- odpisy aktualizujące	35 433,00	-	4 116 110,80	55 000 000,00	59 151 543,80
- sprzedaż akcji	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu,	-	-	-	-	-
w tym w cenie nabycia	-	-	-	-	-

Nota 3

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	2024	2023
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
- przychód nie stanowiący należności	-	-
- inne	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	592,10	157,00
- nadwyżka zarachowanych przychodów nad zafakturowanymi z tytułu kontraktów długoterminowych	-	-
- ubezpieczenia	-	-
- koszty związane z rynkami kapitałowymi	-	-
- przebudowa strony internetowej	-	-
- inne (wirtualne biuro, domeny, itd.)	592,10	157,00
Rozliczenia międzyokresowe bierne, w tym:	-	90,26
1. Ujemna wartość firmy	-	-
3. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	90,26
a) długoterminowe	-	-
b) krótkoterminowe, w tym:	-	90,26
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-
- rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-
- rezerwa na koszty usług obcych	-	90,26
- rezerwa na dostawy	-	-
- inne	-	-

Nota 4

Zobowiązania warunkowe

	2024	2023
Zobowiązania warunkowe razem, w tym:	-	-
1. Gwarancje	-	-
2. Poręczenia (także wekslowe)	-	-
Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie posiada udziałów w powyższych firmach. Dokonano odpisu w 2024 roku, a w lutym 2026 roku udziały zostały zbyte.		
3. Depozyt	-	-
4. Zobowiązania z tytułu towarów przyjętych w komis	-	-
5. Nie uznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drodze spornego postępowania i podatki	-	-
6. Z tytułu zawartych, ale jeszcze nie wykonanych umów	-	-
7. Pozostałe zobowiązania warunkowe	-	-

POLARIS IT GROUP SA
NOTY (INFORMACJA DODATKOWA) UZUPEŁNIAJĄCE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Nota 5

Struktura środków pieniężnych

	2024	2023
Stan środków pieniężnych, w tym:	-	-
Środki pieniężne w kasie	-	-
Lokaty bankowe ON	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych, w tym:	-	-
- czeki	-	-
- weksle	-	-
- inne	-	-

Nota 6

Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży

	2024	2023
Przychody netto ze sprzedaży razem, w tym:	1 495 987,00	393 120,00
2. Sprzedaż eksportowa	1 495 987,00	393 120,00

Nota 7

Transakcje ze spółkami powiązаныmi kapitałowo

	2024	2023
Pozyczka do ISRV	-	4 116 110,80
Faktura zakupowa od ISRV na zakup programu do odsprzedaży	-	373 464,00

Nota 8

Zatrudnienie

	2024	2023
Przeciętna liczba zatrudnionych, z tego:	-	-
- pracownicy umysłowi (na stanowiskach nierobotniczych i technicznych)	-	-
- pracownicy fizyczni (na stanowiskach robotniczych)	-	-
- pracownicy na umowy cywilnoprawne	-	-
- uczniowie	-	-
- osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	-	-

Nota 9

Wynagrodzenie dla członków Zarządu i Rady Nadzorczej

	2024	2023
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej - niewypłacone (brutto)	21 365,00	46 807,00
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej - niewypłacone (netto)	17 092,00	37 446,00
	-	-

Nota 10

Kapitał zakładowy wraz z wartościami nominalów akcji (struktura)

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji w KRS	Wartość nominalna akcji po denominacji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej po zarejestrowanej denominacji
N	zwykłe	2 820 000,00	1,00	2 820 000,00	pieniężny	2.04.2020	0,10	282 000,00
O	zwykłe	300 000,00	1,00	300 000,00	pieniężny	2.04.2020	0,10	30 000,00
P	zwykłe	55 000 000,00	1,00	55 000 000,00	pieniężny	29.09.2020	0,10	5 500 000,00
R	zwykłe	2 750 000,00	1,00	2 750 000,00	pieniężny	18.03.2024	0,10	275 000,00
Liczba akcji, razem		60 870 000,00	-	60 870 000,00				-
Kapitał zakładowy, razem								6 087 000,00
Skład Akcjonariatu powyżej 5% przedstawia Nota nr 17								

Nota 11

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (struktura rzeczowa-rodzaje działalności)

	2024	2023
Sprzedaż oprogramowania	1 410 651,00	393 120,00
Usługi doradcze dla systemu	85 336,00	-
	1 495 987,00	393 120,00

Nota 12

Wynagr. biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

	2024	2023
a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	20 000,00	15 000,00
b) inne usługi poświadczające		
c) usługi doradztwa podatkowego		
d) pozostałe usługi		

Nota 13

Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	Wartość bilansowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	Wskazanie, innej podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu	Informacja uzupełniająca dotycząca wartości bilansowej udziałów/akcji
Industrial Artificial Intelligence Kft. (IAI)	Węgry	działa na rynku technologii informatycznych	Jednostka zależna	nie podlega konsolidacji	0,00	100,00%	100,00%	brak	
Quantanex	Węgry	działa na rynku technologii informatycznych	Jednostka zależna	nie podlega konsolidacji	0,00	100,00%	100,00%	brak	

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie posiada udziałów w powyższych firmach. Dokonano odpisu w 2024 roku, a w lutym 2026 roku udziały zostały zbyte.

Nota 14**Struktura wiekowa należności i zobowiązań z tytułu usług**

	Ogółem na dzień bilansowy w księgach	Bieżące	Przeterminowane				Istniejąca rezerwa	Prezentacja w bilansie
			od 31 do 60 dni	od 61 do 180 dni	powyżej 180 dni	powyżej roku		
Należności	1 410 090,00		0,00	0,00	0,00	0,00	-	A B.II.3a
Zobowiązania	1 369 520,07	1 369 520,07	0,00	0,00	0,00	-	-	P B.III.3d

Nota 15**Propozycja podziału Zysku/ pokrycia Straty za rok bieżący**

Zarząd Polaris IT Group Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie proponuje, aby osiągniętą stratę netto w roku obrotowym od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku w wysokości 58 894 725,14 złotych pokryć przychodami przyszłych okresów.

Nota 16**Skład Rady Nadzorczej na dzień 31-12-2024 r.**

Prezesem Zarządu jest

Kósa Gábor

Imię i nazwisko	od dnia	funkcja
Nemessuri Péter	Uchwała nr 13/2024 z dnia 29.06.2024	Przewodniczący RN
Kallivoda-Koltay Andras	Uchwała nr 13/2024 z dnia 29.06.2024	Członek RN
Vadasz Andras	Uchwała nr 13/2024 z dnia 29.06.2024	Członek RN
Pajor David	Uchwała nr 13/2024 z dnia 29.06.2024	Członek RN
Peter David	Uchwała nr 13/2024 z dnia 29.06.2024	Członek RN

Nota 17**Skład Akcjonariatu (Akcjonariusze posiadający powyżej 5% Akcji)**

AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ %	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ %
Bit Pyrite Ltd	38 500 000	63,25%	38 500 000	63,25%
Pozostali	22 370 000	36,75%	22 370 000	36,75%
SUMA	60 870 000	100,00%	60 870 000	100,00%

Akcjonariusze Polaris IT Group SA na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ %	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ %
Dariusz Leśniak-Paduch	20 500 000	33,68%	20 500 000	33,68%
Włodzimierz Cichecki	6 000 000	9,86%	6 000 000	9,86%
Maciej Charzyński	6 000 000	9,86%	6 000 000	9,86%
Pozostali	28 370 000	46,61%	28 370 000	46,61%
SUMA	60 870 000	100,00%	60 870 000	100,00%

Nota 18**Rezerwy i aktywa na odroczony podatek dochodowy**

Wartość na początek okresu	Opis rezerwy	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
0,00	rezerwa na wypłatę wynagrodzenia dla RN	21 365,00	0,00	0,00	21 365,00
0,00		21 365,00	0,00	0,00	21 365,00

Nota 19

Specyfikacja innych przychodów i kosztów operacyjnych oraz innych przychodów i kosztów finansowych

Inne przychody operacyjne:	31 131,88	
- w tym:	podatkowe	niepodatkowe
- zaokrąglenia z deklaracji	0,00	0,79
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów	0,00	0,00
- ugoda z dłużnikiem - rekompensata	0,00	0,00
- refaktury	0,00	0,00
- wyśięgowanie przeterminowanych niezapłaconych zobowiązań	31 131,09	0,00
suma:	31 131,09	0,79

Inne przychody finansowe:	162 422,34	
- w tym:	podatkowe	niepodatkowe
- różnice kursowe	161 696,45	725,89
- zysk z umorzenia zobowiązań wobec KRS i banku	0,00	0,00
- zysk ze zbycia akcji - wycena podatkowa	0,00	0,00
suma:	161 696,45	725,89

Inne koszty operacyjne:	3 885 345,41	
- w tym:	podatkowe	niepodatkowe
- zaokrąglenia z deklaracji	0,00	1,07
- spisanie pożyczek	0,00	3 740 889,90
- opłaty windykacyjne, inne opłaty	0,00	0,00
- wyśięgowanie miesiącamiennych należności od kontrahentów - brak rezerw	144 454,44	0,00
- brak właściwych dokumentów	0,00	0,00
suma:	144 454,44	3 740 890,97

Inne koszty finansowe:	55 041 728,75	
- w tym:	podatkowe	niepodatkowe
- odsetki budżetowe	0,00	544,04
- odsetki wobec kontrahentów	0,00	0,00
- koszty obsługi giełdy - niezapłacone, nkup (odsetki)	0,00	0,00
- różnice kursowe	5 170,76	580,95
- umorzenie akcji Spółek (likwidacja Spółek)	0,00	0,00
- odpis		55 035 433,00
suma:	5 170,76	55 036 557,99

Nota 20

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

Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
0,00	144 454,44	144 454,44	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00

Nota 21
Informacja dotycząca konsolidacji

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, tj. 22 maja 2026 r., Polaris IT Group S.A. nie tworzy grupy kapitałowej oraz nie posiada udziałów w innych podmiotach.

Spółka tworzyła grupę kapitałową od dnia 6 lipca 2020 r. W jej skład wchodziła spółka Industrial Artificial Intelligence Kft. („IAI”), w której Polaris IT Group S.A. posiadała 100% udziałów. Z kolei IAI posiadała 100% udziałów w spółce iSRV Zrt. („iSRV”).

IAI nie prowadziła działalności generującej istotne przychody ze sprzedaży, natomiast iSRV była podmiotem prowadzącym działalność operacyjną na największą skalę w ramach grupy Polaris IT.

iSRV Zrt.

W 2024 r. węgierski urząd skarbowy dokonał zajęcia rachunku bankowego spółki zależnej iSRV Zrt. na kwotę około 1 mln EUR, w związku z postępowaniami dotyczącymi dotacji udzielonych spółce. Łączna kwota objęta roszczeniami urzędu wynosiła około 2,3 mln EUR i dotyczyła trzech projektów. Pomimo podjęcia przez Zarząd intensywnych działań mających na celu zaskarżenie, uchylene lub zmianę decyzji administracyjnych, działania te nie doprowadziły do pozytywnego rozstrzygnięcia sprawy. W konsekwencji iSRV utraciła płynność finansową, a wierzyciele złożyli wniosek o ogłoszenie upadłości spółki, który został uwzględniony. Na dzień ogłoszenia upadłości, tj. 24 listopada 2025 r., kapitał własny iSRV był ujemny i wynosił około 18,2 mln zł.

W związku z ogłoszeniem upadłości likwidacyjnej iSRV oraz brakiem możliwości pozyskania danych finansowych za okres objęty sprawozdaniem, Spółka, powołując się na art. 57 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości oraz regulamin ASO NewConnect, odstąpiła od sporządzania skonsolidowanego raportu kwartalnego i rocznego, w oparciu o wyjątki przewidziane w art. 56 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Polaris IT Group S.A. stoi na stanowisku, że wobec braku możliwości pozyskania danych finansowych spółki zależnej, a także ograniczenia dostępu do środków pieniężnych i sprawowania kontroli nad jednostką, zastosowanie znajdują następujące przepisy ustawy o rachunkowości:

art. 57 ust. 2 – dotyczący występowania poważnych długoterminowych ograniczeń w sprawowaniu kontroli nad jednostką zależną, wyłączających swobodne dysponowanie jej aktywami netto lub sprawowanie kontroli nad organami zarządzającymi;

art. 57 ust. 3 – zgodnie z którym konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie jest możliwe uzyskanie informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeliczono wg Tabeli nr 252/A/NBP/2024 z dnia 2024-12-31 100HUF - 1,0421 i średniej arytmetycznej 100HUF - 1,0900

AKTYWA	31.12.2024	31.12.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	25 488 151,00	29 945 463,00
A.I. Wartości niematerialne	9 221 960,00	14 539 379,00
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	16 266 191,00	15 406 083,00
A.III. Inwestycje finansowe	-	-
A.IV. Odroczone podatki dochodowe	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	15 000 467,00	16 727 643,00
B.I. Zapasy	13430470	9 854 765,00
B.II. Należności	1 255 522,00	5 753 101,00
B.III. Papier wartościowy	-	-
B.IV. Środki pieniężne	314 475,00	1 119 778,00
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	2 313,00	22 624,00
SUMA AKTYWÓW	40 490 931,00	46 695 730,00

PASYWA	31.12.2024	31.12.2023
D. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	17 497 432,00	20 742 094,00
D.I. Kapitał zakładowy	52 105,00	52 105,00
D.II. Kapitał zakładowy wpłacony częściowo (-)	-	-
D.III. Kapitał zapasowy	-	-
D.IV. Kapitał zysku zatrzymanego	12 228 293,00	10 546 292,00
D.V. Rezerwy restrykcyjne	8 461 696,00	8 461 696,00
D.VI. Rezerwy wyceny	-	-
D.VII. Zysk po opodatkowaniu -	(3 244 662,00)	1 682 002,00
E. REZERWY CELOWE	-	-
F. ZOBOWIĄZANIA	21 948 033,00	23 532 275,00
F.I. Zobowiązania podporządkowane	-	-
F.II. Zobowiązania długoterminowe	1 309 784,00	1 498 165,00
F.III. Zobowiązania krótkoterminowe	20 638 249,00	22 034 110,00
G. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	1 045 466,00	2 421 361,00
SUMA PASYWÓW	40 490 931,00	46 695 730,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31.12.2024	31.12.2023
I. Przychody ze sprzedaży netto	17 864 555,00	33 150 486,00
II. Wartość aktywowanych własnych świadczeń	-	439 466,00
III. Pozostałe przychody	1 183 882,00	1 438 953,00
IV. Nakłady o charakterze materiałowym	12 666 421,00	23 955 867,00
V. Nakłady o charakterze osobowym	1 014 365,00	793 836,00
VI. Amortyzacja	6 136 755,00	6 776 454,00
VII. Pozostałe nakłady	2 070 281,00	988 510,00
A. WYNIK DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+-II+III-IV-V-VI-VII wiersz)	(2 839 385,00)	2 514 238,00
VIII. Przychody z operacji finansowych	80 409,00	87 734,00
IX. Nakłady na operacje finansowe	600 394,00	663 014,00
B. WYNIK OPERACJI FINANSOWYCH (VIII-IX wiersz)	(519 985,00)	(575 280,00)
C. WYNIK PRZED OPODATKOWANIEM (+A+B)	(3 359 369,00)	1 938 957,00
X. Zobowiązania podatkowe	34 433,00	179 643,00
X/1. Różnice w odroczonej podatku (+/-)	-	-
D. WYNIK PO OPODATKOWANIU (+C-X+-X/1)	(3 393 802,00)	1 759 315,00

Industrial Artificial Intelligence Kft.

Industrial Artificial Intelligence Kft. jest spółką prawa węgierskiego z siedzibą w Budapeszcie. W związku z sytuacją finansową iSRV Zrt., w 2024 r. wartość udziałów posiadanych przez Polaris IT Group S.A. w IAI została odpisana w ciężar wyniku finansowego w całości. Następnie, w lutym 2026 r., udziały w IAI zostały zbyte. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie posiada już udziałów w IAI ani pośrednio lub bezpośrednio w iSRV Zrt.

IAI nie prowadziła działalności generującej istotne przychody ze sprzedaży ani innej istotnej działalności operacyjnej. W związku z nieistotnością danych finansowych tej jednostki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Spółka – powołując się na art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz regulamin ASO NewConnect, w związku z art. 56 ust. 3 ustawy o rachunkowości – uznała, że zachodzą przesłanki do nieobejmowania tej jednostki konsolidacją.

Zastosowanie znajduje w szczególności art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przeliczono wg Tabeli nr 252/A/NBP/2024 z dnia 2024-12-31 100HUF - 1,0421 i średniej arytmetycznej 100HUF - 1,0900

AKTYWA	31.12.2024	31.12.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	52 105,00	52 105,00
A.I. Wartości niematerialne	-	-
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
A.III. Inwestycje finansowe	52 105,00	52 105,00
A.IV. Odroczone podatki dochodowe	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	1 782,00	2 355,00
B.I. Zapasy	-	-
B.II. Należności	1 605,00	1 865,00
B.III. Papier wartościowy	-	-
B.IV. Środki pieniężne	177,00	490,00
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	-	-
SUMA AKTYWÓW	53 887,00	54 460,00

PASYWA	31.12.2024	31.12.2023
D. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	34 577,00	36 421,00
D.I. Kapitał zakładowy	128 262,00	128 262,00
D.II. Kapitał zakładowy wpłacony częściowo (-)	-	-
D.III. Kapitał zapasowy	-	-
D.IV. Kapitał zysku zatrzymanego	(91 830,00)	(78 418,00)
D.V. Rezerwy restrykcyjne	-	-
D.VI. Rezerwy wyceny	-	-
D.VII. Zysk po opodatkowaniu -	(1 855,00)	(13 422,00)
E. REZERWY CELOWE	-	-
F. ZOBOWIĄZANIA	19 310,00	18 039,00
F.I. Zobowiązania podporządkowane	-	-
F.II. Zobowiązania długoterminowe	2 136,00	-
F.III. Zobowiązania krótkoterminowe	17 174,00	18 039,00
G. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	-	-
SUMA PASYWÓW	53 887,00	54 460,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31.12.2024	31.12.2023
I. Przychody ze sprzedaży netto	-	-
II. Wartość aktywowanych własnych świadczeń	-	-
III. Pozostałe przychody	-	-
IV. Nakłady o charakterze materiałowym	1 940,00	14 017,00
V. Nakłady o charakterze osobowym	-	-
VI. Amortyzacja	-	-
VII. Pozostałe nakłady	-	-
A. WYNIK DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+-II+III-IV-V-VI-VII wiersz)	(1 940,00)	(14 017,00)
VIII. Przychody z operacji finansowych	-	-
IX. Nakłady na operacje finansowe	-	22,00
B. WYNIK OPERACJI FINANSOWYCH (VIII-IX wiersz)	-	(22,00)
C. WYNIK PRZED OPODATKOWANIEM (+A+B)	(1 940,00)	(14 039,00)
X. Zobowiązania podatkowe	-	-
X/1. Różnice w odroczonej podatku (+-)	-	-
D. WYNIK PO OPODATKOWANIU (+C-X+-X/1)	(1 940,00)	(14 039,00)

Quantanex Kft.

W drugim kwartale 2023 r. została utworzona spółka prawa węgierskiego Quantanex Kft. z siedzibą w Budapeszcie, w której Polaris IT Group S.A. posiadała 100% udziałów.

Ze względu na ograniczony zakres działalności oraz ponoszone straty działalność Quantanex Kft. została uznana w 2024 r. za nieistotną z punktu widzenia grupy kapitałowej. W konsekwencji wartość posiadanych udziałów została odpisana w całości w ciężar wyniku finansowego, a udziały przeznaczono do sprzedaży. W lutym 2026 r. nastąpiło zbycie udziałów w Quantanex Kft., wobec czego na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Polaris IT Group S.A. nie posiada udziałów w tej spółce.

W związku z nieistotnością danych finansowych tej jednostki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Spółka – powołując się na art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz regulamin ASO NewConnect, w związku z art. 56 ust. 3 ustawy o rachunkowości – uznała, że zachodzą przesłanki do nieobejmowania tej jednostki konsolidacją.

Zastosowanie znajduje art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przeliczono wg Tabeli nr 252/A/NBP/2024 z dnia 2024-12-31 100HUF - 1,0421 i średniej arytmetycznej 100HUF - 1,0900

AKTYWA	31.12.2024	31.12.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	-	-
A.I. Wartości niematerialne	-	-
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
A.III. Inwestycje finansowe	-	-
A.IV. Odroczone podatki dochodowe	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	48 066,00	32 938,00
B.I. Zapasy	-	-
B.II. Należności	-	-
B.III. Papier wartościowy	-	-
B.IV. Środki pieniężne	48 066,00	32 938,00
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	-	-
SUMA AKTYWÓW	48 066,00	32 938,00

PASYWA	31.12.2024	31.12.2023
D. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	15 529,00	29 689,00
D.I. Kapitał zakładowy	33 165,00	34 077,00
D.II. Kapitał zakładowy wpłacony częściowo (-)	-	-
D.III. Kapitał zapasowy	-	-
D.IV. Kapitał zysku zatrzymanego	(5 268,00)	-
D.V. Rezerwy restrykcyjne	-	-
D.VI. Rezerwy wyceny	-	-
D.VII. Zysk po opodatkowaniu -	(12 368,00)	(4 388,00)
E. REZERWY CELOWE	-	-
F. ZOBOWIĄZANIA	32 537,00	3 249,00
F.I. Zobowiązania podporządkowane	-	-
F.II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
F.III. Zobowiązania krótkoterminowe	-	-
G. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	-	-
SUMA PASYWÓW	48 066,00	32 938,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31.12.2024	31.12.2023
I. Przychody ze sprzedaży netto	1 358 210,00	-
II. Wartość aktywowanych własnych świadczeń	-	-
III. Pozostałe przychody	22,31	-
IV. Nakłady o charakterze materiałowym	1 359 991,00	3 300,00
V. Nakłady o charakterze osobowym	7 121,00	-
VI. Amortyzacja	-	-
VII. Pozostałe nakłady	275,00	-
A. WYNIK DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+-II+III-IV-V-VI-VII wiersz)	(9 155,00)	(3 300,00)
VIII. Przychody z operacji finansowych	12 409,00	-
IX. Nakłady na operacje finansowe	12 675,00	1 157,00
B. WYNIK OPERACJI FINANSOWYCH (VIII-IX wiersz)	(266,00)	(1 157,00)
C. WYNIK PRZED OPODATKOWANIEM (+A+B)	(9 421,00)	(4 457,00)
X. Zobowiązania podatkowe	2 465,00	-
X/1. Różnice w odroczonym podatku (+/-)	-	-
D. WYNIK PO OPODATKOWANIU (+C-X+-X/1)	(11 887,00)	(4 457,00)