

GRUPA KAPITAŁOWA

POLARIS IT GROUP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2022-31.12.2022

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I.

1. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych;

Kapitał zakładowy jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wynosi 5.812.000,00 zł i dzieli się na:

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Data rejestracji w KRS	Wartość nominalna akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
N	zwykłe	2 820 000,00	2.04.2020	0,10	282 000,00
O	zwykłe	300 000,00	2.04.2020	0,10	30 000,00
P	zwykłe	55 000 000,00	29.09.2020	0,10	5 500 000,00
<b>Liczba akcji, razem</b>		<b>58 120 000,00</b>			-

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku struktura akcjonariuszu Grupy

2. Wartość firmy lub ujemną wartość firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana;

Wartość nabycia udziałów 55.000.000,00

Kapitał własny jednostki zależnej na dzień nabycia akcji 155.901,66

Kapitał własny jednostki dominującej na dzień nabycia akcji 312.000,00

Wartość firmy na początek 48.323.910,15

Treść	2022	2021
Wartość firmy	47.125.400,47	47.608.39,58
Amortyzacja wartości firmy	483.239,10	483.239,10

Grupa Kapitałowa stosuje 1% roczną stawkę amortyzacji do dodatniej wartości firmy z uwagi na fakt, że zamierza kontynuować w najbliższej przyszłości prowadzoną działalność gospodarczą oraz nie zamierza jej zaprzestać, nie jest zmuszona do likwidacji ani istotnego ograniczenia działalności.

3. Informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Dla celów porównawczych Grupa Kapitałowa prezentuje dane porównawcze Spółki dominującej za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku.

4. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

5. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

6. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego, oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Zakres zmian wartości rodzajowych grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia się następująco (w PLN):

	Wartości niematerialne i prawne - Inne	Urządzenia techniczne, maszyny	Budynki, lokale	Inne środki trwałe	Razem - Rzeczowe aktywa trwałe
Wartość brutto na początek okresu	4.491.596,73	9.453.251,57	261.069,10	0,00	14.205.917,40
Różnice kursowe	-268.833,09	-565.799,55	-15.625,61		-850.258,25
Zmiany wartości:	11.809.134,45	- 2.021.310,33	820.949,81		10.608.773,93
- zmniejszenia	0,00	- 2.021.310,33	0,00		- 2.021.310,33
- zwiększenia	11.809.134,45	0,00	820.949,81		12.630.084,26
<b>Wartość księgowa na koniec okresu</b>	<b>16.031.898,09</b>	<b>6.866.141,69</b>	<b>1.066.393,30</b>	<b>0,00</b>	<b>23.964.433,08</b>

7. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

8. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,

Jednostka dominująca wynajmuje, na podstawie zawartej umowy na czas nieokreślony lokal biurowy położony w Warszawie ul. Świeradowska 47.

9. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Grupa Kapitałowa nie posiada powyższych zobowiązań.

10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach,

Rezerwy	Stan na dzień 01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17.868.595,08	0,00	8.781.978,94	9.086.616,14
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>17.868.595,08</b>	<b>0,00</b>	<b>8.781.978,94</b>	<b>9.086.616,14</b>

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

Nie dotyczy.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

Nie dotyczy.

13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2022	2021
- czynne	2.599,96	1.141.027,85
- bierne	3.543.551,43	5.105.490,15

14. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych (ze wskazaniem jego rodzaju).

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

15. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła

## II

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym o:

- a. nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b. procentowym udziale,
- c. części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d. zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e. części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f. przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g. zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

## III.

1. Podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jednostek powiązanych według dziedzin działalności oraz rynków geograficznych;

Grupa Kapitałowa osiągnęła następujące przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów:

Treść	2022	2021
przychody ze sprzedaży usług w całej grupie kapitałowej	42.666.350,41	118.746.942,98,
przychody ze sprzedaży usług w Spółce dominującej	6.976.050,00	3.996.725,20

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie dokonano odpisów aktualizujących środki trwałe.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła działalność zaniechana.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto;

Nie dotyczy

6. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym - o kosztach rodzajowych:

- a. amortyzacji,
- b. zużycia materiałów i energii,
- c. usług obcych,
- d. podatków i opłat,
- e. wynagrodzeń,
- f. ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g. pozostałych kosztach rodzajowych;

Grupa Kapitałowa sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Treść	2022	2021
koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	2.102.138,13	1.107.052,11

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa Kapitałowa nie poniosła nakładów na środki trwałe na własne potrzeby.

Spółka zależna wykazuje wpłacone zaliczki na środki trwałe w budowie:

Treść	2022	2021
zaliczki na środki trwałe w budowie	316.369,13	233.936,43

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

9. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

IV.

W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej:

Spółka ustaliła wartość firmy jednostek zależnych na dzień utworzenia grupy kapitałowej, 6 lipca 2020 r. w wysokości 48.323.910,15 zł. Cała kwota wartości firmy została przypisana do spółki zależnej iSRV Zrt. Zgodnie z przepisami, wartość ta podlega amortyzacji, zatem Spółka przyjęła okres amortyzacji wartości firmy, wynoszący 100 lat. Oznacza to, że w każdym roku obrotowym amortyzacja wartości firmy pomniejszy skonsolidowany wynik finansowy o kwotę 483.239,10 zł. W 2020 r. amortyzacja wartości firmy wyniosła 232.031,48 zł. Spółka postanowiła zaprezentować dane skonsolidowane uwzględniając wyniki spółek zależnych od początku roku obrotowego 2020, a nie od dnia przejęcia kontroli.

V.

1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności;

Sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

2. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje;

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

3. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

Zarząd jednostki dominującej oraz zarządy Spółek wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie posiadają żadnych innych informacji, nieujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby mieć wpływ na ocenę niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Treść	Środki pieniężna w kasie	Środki pieniężna na rachunku bankowym	Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia			Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)			(PLN)
			lokaty	czeki, weksle	bony skarbowe, handlowe, NBP, inne	
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00	392 103,12	0,00	0,00	0,00	392 103,12
2. Stan na koniec roku obrotowego	0,00	175 479,74	0,00	0,00	0,00	175 479,74
3. Zmiana stanu środków pieniężnych	0,00	-216 623,38	0,00	0,00	0,00	-216 623,38
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 4. Informacje o:

1) Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej,

2) transakcjach zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyjątkiem transakcji dokonywanych wewnątrz grupy kapitałowej) ze stronami powiązania, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

b) osobę, która jest bliskim członkiem rodziny jakiegokolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą liczbę głosów, bezpośrednio lub pośrednio osoba, o której mowa powyżej, lub

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki,

- wraz z kwotami tych transakcji, a także informacje określające charakter tych powiązań w przypadku, gdy nie zostały one przeprowadzone na warunkach rynkowych. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadków, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację finansową jednostki,

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym transakcje zawarte przez jednostkę na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi nie wystąpiły.

5. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych,

W okresie objętym raportem Polaris IT Group SA nie zatrudniała pracowników na umowę o pracę i nadal nikogo nie zatrudnia na umowę o pracę. Wszelkie prace są realizowane przez podmioty gospodarcze na zlecenie Spółki, lub osobiście przez Zarząd i Prokurenta. Spółka zależna iSRV zatrudniała na 31 grudnia 2022 r. 22 osób w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka zależna IAI nie zatrudniała pracowników.

6. Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy,

Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej (brutto)	23.402,80
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej - niewypłacone (netto)	19.022,44

7. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Grupa Kapitałowa w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzieliła pożyczek osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących albo administrujących spółek handlowych.

8. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej za:

a. obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,

b. inne usługi poświadczające

c. usługi doradztwa podatkowego

d. pozostałe usługi;



Na warunkach zgodnych z uchwałą Rady Nadzorczej dotyczącej badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 r.

VI.

1. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązаными.

Nie wystąpiły

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

Pozostałe informacje uzupełniające wymienione w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeńi zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych w spółce nie wystąpiły.