

GRUPA KAPITAŁOWA OPTIGIS (dawniej IMAGIS)

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 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 2020 roku do 31 grudnia 2020 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 2020 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 13 980 132,74 zł.
- skonsolidowanego rachunku zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazującego zysk netto w wysokości 3 415 676,51 zł.
- skonsolidowanego sprawozdania z dochodów całkowitych wykazującego całkowite dochody w wysokości 3 415 676,51 zł.
- sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazującego zwiększenie kapitału własnego w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku o kwotę 3 415 676,51 zł.
- skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku o kwotę 1 648 028,41 oraz
- informacji dodatkowej i objaśnień.

.....
JERZY CEGLIŃSKI
Prezes Zarządu

.....
DARIUSZ URBAN
Księgowy

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2021 roku

SPIS TREŚCI

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

24. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych	24
25. Wartości niematerialne	26
26. Struktura własnościowa wartości niematerialnych i prawnych	27
27. Połączenia jednostek gospodarczych	27
27.1. WARTOŚĆ BILANSOWA FIRMY Z KONSOLIDACJI	27
27.2. NABYCIE / SPRZEDAŻ JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	28
27.3. CENA NABYCIA:	28
28. Inwestycje długoterminowe	28
29. Zapasy	29
30. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29
31. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług 29	
32. Struktura walutowa należności krótkoterminowych (w wartości netto)	29
33. Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług netto	30
34. Rozliczenia międzyokresowe	30
35. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30
36. Kapitał zakładowy i pozostałe kapitały	30
36.1. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	31
36.2. STRUKTURA KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	32
36.3. STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	32
36.4. POZOSTAŁE KAPITAŁY	33
36.5. UDZIAŁY MNIEJSZOŚCI	33
37. Rezerwy	33
37.1. ZMIANY STANU REZERW	33
37.2. REZERWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	34
38. Świadczenia pracownicze	34
38.1. ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	34
39. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	34
40. Zobowiązania krótko- i długoterminowe z tytułu postępowania układowego	35
40.1 Krótko- i długoterminowe zobowiązania finansowe	35
41. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	36
42. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy.*	36
43. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	36
43.1. INNE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	36
43.2. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	36
43.3. GWARANCJE	36
43.4. ROZLICZENIA PODATKOWE	36
44. Informacje o podmiotach powiązanych	37
44.1. WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	38
44.2. WYNAGRODZENIE WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY	38
45. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	38
45.1. CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE Z OTOCZENIEM, W JAKIM GRUPA PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ	38
45.2. CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE Z DZIAŁALNOŚCIĄ GRUPY KAPITAŁOWEJ	39
45.3. CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE Z RYNKIEM KAPITAŁOWYM	40
45.4. INNE CZYNNIKI RYZYKA	40
44.4.1 Ryzyko związane z niepowodzeniem procesu restrukturyzacji Spółki	40
44.4.2 Ryzyko związane z ograniczeniem funduszy unijnych	40
44.4.3 Ryzyko związane ze skutkami ekonomicznymi pandemii koronawirusa	41
46. Zarządzanie kapitałem	41
47. Instrumenty finansowe	41
48. Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku	43
49. Informacja o zobowiązaniach wobec budżetu państwa	43
50. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej	43
51. Informacje o poniesionych i planowanych nakładach inwestycyjnych	43
52. Pozycje pozabilansowe i sprawy sądowe	43
53. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.	44

54. Struktura zatrudnienia.....	44
55. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	44
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.	44
57. Sprawozdanie finansowe w warunkach wysokiej inflacji	44

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

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres obrotowy od 1.01.2020 do 31.12.2020 oraz za okres obrotowy od 1.01.2019 do 31.12.2019

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	19.2	7 374 912,20	4 737 755,36
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
Razem przychody ze sprzedaży		7 374 912,20	4 737 755,36
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	17.1	(2 599 153,27)	(2 947 067,18)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
Razem koszt własny sprzedaży	19.1	(2 599 153,27)	(2 947 067,18)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		4 775 758,93	1 790 688,18
Koszty sprzedaży	17.1	(1 529 373,41)	(533 173,48)
Koszty ogólnego zarządu	17.1	(2 449 497,56)	(2 139 856,24)
Pozostałe przychody operacyjne	17.2	3 166 929,12	2 165 761,61
Pozostałe koszty operacyjne	17.3	(169 790,90)	(121 277,34)
Wynik na działalności operacyjnej		3 794 026,18	1 162 142,73
Przychody finansowe	17.4	541 051,99	393 719,61
Koszty finansowe	17.5	(341 806,68)	(203 817,46)
Wynik na sprzedaży jednostek zależnych		-	-
Zysk (strata) brutto		3 993 271,49	1 352 044,88
Podatek dochodowy	18	(577 594,98)	(90 355,16)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 415 676,51	1 261 689,72
Działalność zaniechana		-	-
(Strata) za okres z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk /(strata) netto za okres		3 415 676,51	1 261 689,72
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	-	3 415 676,51	1 261 689,72
Akcjonariuszom mniejszościowym	-	-	-
		3 415 676,51	1 261 689,72
Zysk/(strata) na jedną akcję			
- podstawowy z zysku za okres		0,0514	0,0205
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej		0,0514	0,0205
- rozwodniony z zysku za okres		0,0514	0,0205
- rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej		0,0514	0,0205

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk netto	3 415 676,51	1 261 689,72
Inne składniki dochodów całkowitych	0,00	0,00
Inne dochody po opodatkowaniu	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem	3 415 676,51	1 261 689,72
w tym przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	3 415 676,51	1 261 689,72
w tym przypadające akcjonariuszom mniejszościowym	0,00	0,00

.....
JERZY CEGLIŃSKI
Prezes Zarządu

.....
DARIUSZ URBAN
Księgowy

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2021 roku

2. Skonsolidowane Sprawozdanie z sytuacji finansowej.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku

AKTYWA	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe (długoterminowe)		10 897 785,02	11 642 598,63
Rzeczowe aktywa trwałe	23	224 729,97	310 501,21
Koszty zakończonych prac rozwojowych	25	1 849 984,16	2 322 320,55
Wartości niematerialne i prawne	25	118 250,00	182 750,00
Wartości niematerialne i prawne w toku wytwarzania	25	-	-
Wartość firmy	25	5 188 621,85	5 188 621,85
Inwestycje długoterminowe	27	3 367 330,00	3 518 000,00
Zaliczki na środki trwałe oraz wart. niematerialne i prawne		-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18	148 869,04	120 405,02
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		3 082 347,72	1 391 000,32
Zapasy	28	-	5 798,39
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29	680 927,90	497 020,50
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	2 401 419,82	753 391,41
Inne aktywa finansowe		-	-
Udziały w jednostkach powiązanych		-	-
Rozliczenia międzyokresowe	33	-	134 790,02
SUMA AKTYWÓW		13 980 132,74	13 033 598,95

KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA		31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		3 998 250,15	582 573,64
Kapitał zakładowy	34.1	6 645 825,60	6 645 825,60
Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
Pozostałe kapitały	34.3	5 002 447,60	5 002 447,60
Zyski zatrzymane	34.4	- 7 650 023,05	- 11 065 699,56
- w tym z lat ubiegłych		- 11 065 699,56	- 12 327 389,28
Kapitały własne akcjonariuszy mniejszościowych		-	-
Kapitał własny ogółem		3 998 250,15	582 573,64
Zobowiązania długoterminowe		4 121 658,74	9 532 740,22
Oprocentowane kredyty i pożyczki	36.1	31 820,37	197 604,16
Rezerwy	37	18 903,03	29 940,21
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18	-	-
Zobowiązania z tytułu układu	39.1	3 904 709,60	5 857 064,40
Zobowiązania finansowe	39.2	166 225,74	3 448 131,45
Zobowiązania krótkoterminowe		5 860 223,85	2 918 285,09
Oprocentowane kredyty i pożyczki	36.1	207 180,00	178 127,41
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38a	205 142,72	1 105 400,51
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		47 291,87	-
Rezerwa na pozostałe zobowiązania i obciążenia krótkoterminowe	37	22 300,00	166 907,55
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	41	409 998,56	352 439,08
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	41	-	-
Zobowiązania z tytułu układu	40	947 028,88	891 289,63
Pozostałe zobowiązania finansowe i inne	39	3 633 541,40	52 687,51
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	387 740,42	171 433,40
Stan zobowiązań ogółem		9 981 882,59	12 451 025,31
SUMA KAPITAŁÓW WŁASNYCH I ZOBOWIĄZAŃ		13 980 132,74	13 033 598,95

.....
JERZY CEGLIŃSKI
Prezes Zarządu

DARIUSZ URBAN
Księgowy

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2021 roku

3. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 1.01.2020 do 31.12.2020 oraz za okres obrotowy od 1.01.2019 do 31.12.2019

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/(strata) brutto	3 993 271,49	1 352 044,88
Korekty o pozycje:	(3 729 417,77)	(2 234 684,78)
Amortyzacja	635 125,52	350 933,66
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	165 770,55	2 255,73
Odsetki i dywidendy, netto	(109 344,33)	(213 951,98)
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	150 670,00	(95 330,59)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	(49 117,38)	363 939,47
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	5 798,39	1 717,30
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(2 490 487,52)	(682 926,70)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych	-	(434 874,60)
Zmiana stanu rezerw	187 843,00	60 576,09
Podatek dochodowy zapłacony	(635 826,00)	100 577,00
Inne korekty, m. in.: dotacje otrzymane	(1 589 850,00)	(1 644 254,44)
Pozostałe korekty		(43 345,72)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	263 853,72	(882 639,90)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	149 248,30
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz inwestycji długoterminowych	(12 517,89)	(384 534,20)
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Nabycie na koszty prac rozwojowych	-	(411 688,43)
Sprzedaż udziałów w jednostkach powiązanych	-	-
Inne wpływy	100 000,00	-
Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych	-	-
Spłata udzielonych pożyczek	(100 000,00)	-
Udzielenie pożyczek	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12 517,89)	(646 974,33)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wydatki finansowe		8 078,82
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek, inne	522 896,92	444 609,56
Spłata kredytów i pożyczek	(652 869,91)	(98 802,16)
Inne wpływy finansowe - dotacja	1 589 850,00	1 644 254,44
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(48 484,26)	(21 794,56)
Odsetki zapłacone / otrzymane	(14 700,17)	188 766,42
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 396 692,58	2 165 112,52
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	-
Różnice kursowe netto	-	-
Przepływy pieniężne netto, razem	1 648 028,41	635 498,29
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 648 028,41	635 498,29
Środki pieniężne na początek okresu	753 391,41	117 893,12
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	2 401 419,82	753 391,41

.....
JERZY CEGLIŃSKI
Prezes Zarządu

.....
DARIUSZ URBAN
Księgowy

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2021 roku

4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okres obrotowy od 1.01.2020 do 31.12.2020 oraz za okres obrotowy od 1.01.2019 do 31.12.2019

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
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					0,00	0,00
Podział zysku - pokrycie strat z kapitału zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekta kapitału MSSF 15						0,00
Całkowity dochód	0,00	0,00	0,00	0,00	3 415 676,51	3 415 676,51
31.12.2020	6 645 825,60	0,00	0,00	5 002 447,60	-7 650 023,05	3 998 250,15

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
01.01.2019	6 145 825,60	-	-	4 502 447,60	- 12 327 389,28	- 1 679 116,08
Emisja akcji	500 000,00			500 000,00		
Podział zysku - pokrycie strat z lat ubiegłych						
przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych					0,00	-
Podział zysku - pokrycie strat z kapitału zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Korekta kapitału MSSF 15						-
Całkowity dochód	0,00	0,00	0,00	0,00	1 261 689,72	1 261 689,72
31.12.2019	6 645 825,60	0,00	0,00	5 002 447,60	-11 065 699,56	582 573,64

.....
JERZY CEGLIŃSKI
Prezes Zarządu

.....
DARIUSZ URBAN
Księgowy

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2021 roku

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 01.01.2020-31.12.2020 oraz zawiera dane porównawcze za okres sprawozdawczy 01.01.2019-31.12.2019.

6. Skład Grupy Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej OPTIGIS na dzień 31 grudnia 2020 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. Żłota 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 31.12.2020 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 2020 r. – 31 grudzień 2020 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 21 kwietnia 2021 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 2020 roku Spółka wykazuje dodatnie kapitały własne oraz zobowiązania krótkoterminowe przewyższające aktywa obrotowe o kwotę poniżej 100 tys. złotych, co sprawia, że drugi kolejny okres sprawozdawczy zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki nie występuje.

Założenie o kontynuacji działalności oparte jest na następujących faktach:

- Zobowiązania krótkoterminowe największego wierzyciela i akcjonariusza Spółki Magna Polonia Sp. z o.o. są zabezpieczone na aktywach Spółki. Zgodnie z zawartymi umowami wierzyciel nie będzie windykował swoich wymagalnych zobowiązań krótkoterminowych, a termin spłaty tych zobowiązań został odroczone. Jednocześnie wartość zabezpieczeń tych zobowiązań – aktywów Spółki - pozwala na pokrycie tych zobowiązań.
- Spółka dokonała spłaty wierzytelności wynikających z układu restrukturyzacyjnego, z wyjątkiem zobowiązań wobec Magna Polonia, których spłata objęta została umową restrukturyzacyjną pozwalającą na rozłożenie płatności na raty, w przypadku gdy Spółka nie będzie w stanie w przyszłości dokonać spłaty jednorazowo. Jednocześnie w związku z transakcjami zawartymi częściowo po dniu bilansowym termin spłaty kolejnych wierzytelności przypada dopiero na maj 2022 r.
- Spółka dokonała restrukturyzacji kosztów pozwalającej zminimalizować koszty bieżącej 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 2020 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 2020

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za 2020 rok:

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Dla sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2020 r. efektywne są następujące nowe standardy i zmiany do istniejących standardów, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską:
Zmiany w zakresie odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w MSSF,
Zmiany w MSSF 3 Połączenia jednostek – definicja przedsięwzięcia,
Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych (stawek referencyjnych).

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku. 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.

Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym

Do okresów zaczynających się po dniu 1 stycznia 2021 r. wejdą w życie następujące zmiany, które zostały już zatwierdzone przez Unię Europejską:

- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe,
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji, MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe i MSSF 16 Leasing – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2,
- Zmiany do MSSF 16 Leasing w zakresie zwolnienia leasingobiorców z konieczności traktowania zmian umownych wskutek następstw Covid-19 jako zmian modyfikujących umowę i nakładających obowiązek odpowiednich korekt księgowych wartości zobowiązania z tytułu leasingu i wartości prawa do użytkowania aktywów (1 czerwca 2020 r.).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Według szacunków Spółki w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

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 2020 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 01.01.2020-31.12.2020 oraz sprawozdanie finansowe Emapa S.A. za okres 01.01.2020-31.12.2020.

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

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

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania 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 użytkowania. 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 użytkowania lecz wymagające uprzedniego montażu, adaptacji, innych dodatkowych prac lub nakładów zaliczane są do środków trwałych w budowie do czasu ich oddania do użytkowania.

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 przejęcia 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 przejęcia 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 jakiekolwiek 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, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów 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 ujmuje jako pozostałe zyski/straty.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, to aktywa które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Utrata wartości aktywów finansowych;

MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty, niezależnie od tego czy wystąpiły czy też nie przesłanki do stworzenia takiego odpisu. Standard przewiduje trzystopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości.

- pierwszy stopień ryzyka, czyli salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy,
- drugi stopień ryzyka – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,
- trzeci stopień ryzyka – salda ze stwierdzoną utratą wartości.

W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego czynnika finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu.

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 trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (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.

Kapitał rezerwowy obejmuje różnicę pomiędzy wartością godziwą akcji objętych przez pracowników Spółki oraz osoby współpracujące, 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 zobowiązanie 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 świadczone 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 wyrażoną 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 odroczone 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 odroczonego podatku dochodowego 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

Koszty według rodzaju

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	635 125,52	350 933,66
Zużycie materiałów i energii	167 978,38	284 629,36
Usługi obce	1 759 673,49	1 075 244,05
Podatki i opłaty	43 443,60	40 901,25
Wynagrodzenia	3 106 294,68	3 061 063,93
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	467 330,36	456 039,01
Pozostałe koszty rodzajowe	398 178,21	351 285,64
Razem koszty rodzajowe	6 578 024,24	5 620 096,90
Koszty sprzedaży (-)	- 1 529 373,41	- 533 173,48
Koszty ogólnego zarządu (-)	- 2 449 497,56	- 2 139 856,24
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (-)	- 2 599 153,27	- 2 947 067,18
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	- 6 578 024,24	- 5 620 096,90
	0,00	0,00

Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Koszty wynagrodzeń (+)	2 475 293,48	2 245 990,31
Koszty wypłat z tytułu umów zleceń i umów o dzieło	486 458,29	797 396,55
Koszty ubezpieczeń społecznych	432 757,49	409 037,13
Rezerwy na świadczenia emerytalno rentowe	-11 037,18	8 048,00
Rezerwa na urlopy	151 152,96	9 629,07
Koszty wypłat RN	39 000,00	47 001,88
Rezerwa na premie	0,00	0,00
Razem	3 573 625,04	3 517 102,94

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

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	549 354,28	115 798,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	85 771,24	235 135,66
Trwała utrata wartości	0,00	0,00
Razem	635 125,52	350 933,66
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu		
Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	0,00	0,00
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	0,00	0,00
Amortyzacja środków trwałych	549 354,28	115 798,00
Amortyzacja wartości niematerialnych	85 771,24	235 135,66
Trwała utrata wartości	-	-
Razem	635 125,52	350 933,66

19.2. Przychody operacyjne

Przychody operacyjne

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Sprzedaż - Mapy Cyfrowe	1 119 273,38	1 422 235,82
Sprzedaż - MapCenter	1 583 224,42	1 484 044,99
Sprzedaż - Emapi	385 326,09	340 104,74
Sprzedaż - Programy z GUI	190 117,01	126 674,26
Sprzedaż - Mapinfo	158 110,16	154 317,56
Sprzedaż - MapaMap	126 558,82	237 500,66
Sprzedaż - Emapa WEB Router	98 102,82	98 958,95
Sprzedaż - Pozostała	101 535,00	54 252,84
Sprzedaż - Optymalizacja	986 499,30	840 012,00
Sprzedaż - Tylko bilansowo NPP	-	20 346,46
Sprzedaż - Apple	2 626 165,20	-
Przychody ze sprzedaży razem	7 374 912,20	4 737 755,36
- w tym sprzedaż rozliczana barterem	-	-

19.3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odpisanie zobowiązań	25 511,50	14 425,69
Dotacje	-	1 159 851,81
Refaktury kosztów	4 105,00	-
Otrzymane odszkodowania	343 722,66	1 555,00
Rozwiązanie odpisów na pożyczki udzielone	1 005 525,92	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	294 524,95	890 667,86
Zwrot kosztów zastępstwa procesowego	-	-
Sprzedaż składników majątku Spółki	-	98 408,07
Zwrot opłat sądowych	4 105,08	-
Prowizja od kontrahentów	-	-
Dotacje otrzymane	1 486 785,36	-
Pozostałe przychody operacyjne	2 648,65	853,18
Razem pozostałe przychody operacyjne	3 166 929,12	2 165 761,61

19.4. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odpis aktualizujący należności		(48 652,56)
Spisane należności	(12 117,32)	(68 824,00)
Opłaty sądowe		-
Koszty do refakturowania		-
Odpis aktualizujący nieruchomości		-
Koszty spisanych składników majątku	(5 798,39)	-
Szkody komunikacyjne		-
Kary umowne		(3 800,00)
Pozostałe koszty operacyjne		-
Drobne różnice	(1 205,19)	(0,78)
Odpisy aktualizujące inwestycji długoterminowych	(150 670,00)	-
Razem pozostałe koszty operacyjne	(169 790,90)	(121 277,34)

19.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek	2 840,67	393 719,61
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	485 065,57	
Dodatnie różnice kursowe	52 234,70	-
Pozostałe przychody finansowe	911,05	
Dywidendy otrzymane	-	-
Przychody finansowe ogółem	541 051,99	393 719,61

19.6. Koszty finansowe

Koszty finansowe

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Koszty z tytułu odsetek	(153 161,92)	(193 482,91)
Ujemne różnice kursowe		(10 334,55)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Koszty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	-	-
Koszty związane z kontrolą VAT	-	-
Prowizje bankowe	(188 644,76)	-
Dyskonto z tytułu wyceny należności	-	-
Koszty finansowe ogółem	(341 806,68)	(203 817,46)

19.7. Wynik na sprzedaży jednostek zależnych

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
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 2019 roku i za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku przedstawiają się następująco:

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Skonsolidowany rachunek zysków i strat		
Bieżący podatek dochodowy	(606 059,00)	(100 577,00)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(606 059,00)	(100 577,00)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	28 464,02	10 221,84
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	28 464,02	10 221,84
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	(577 594,98)	(90 355,16)

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 2019 roku i 31 grudnia 2020 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	3 993 271,49	1 352 044,88
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	3 993 271,49	1 352 044,88
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	758 721,58	256 888,53
Przychody księgowe nie uznane za przychody podatkowe	(3 739 295,54)	(2 110 035,75)
Przychody podatkowe nieuwjęte w księgach okresu		39 446,92
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	2 935 808,26	1 651 394,52
Koszty podatkowe, nieuwjęte w księgach okresu		(362 712,45)
Strata podatkowa z lat ubiegłych		(40 786,62)
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	3 189 784,21	529 351,50
Bieżący podatek dochodowy	606 059,00	100 576,79
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	15,18%	7,44%

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

20.1. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO ORAZ REZERWA NA PODATEK ODROZONY	01.01.2020 - 31.12.2020		
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Wartość netto
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	59 225,59	-	59 225,59
Ujemne / dodatnie różnice kursowe		8,78	(8,78)
Rezerwy na koszty			-
Niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	31 403,34	-	31 403,34
Przychód - niewypłacona dywidenda	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	40 568,35	-	40 568,35
Rezerwa na audyt	1 901,90	-	1 901,90
Inne, w tym korekta MSSF	53 330,99	-	53 330,99
Odsetki niezapłacone	-	298,22	(298,22)
Różnica ST i wnip		37 254,13	(37 254,13)
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

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO ORAZ REZERWA NA PODATEK ODROZONY	01.01.2019 - 31.12.2019		
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Wartość netto
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	26 724,95	-	26 724,95
Ujemne różnice kursowe	8,70	8,78	(0,08)
Rezerwy na odprawy emerytalne	5 688,64	-	5 688,64
Niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	54 516,15	-	54 516,15
Przychód - niewypłacona dywidenda	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	50 578,97	-	50 578,97
Rezerwa na audyt	1 901,90	-	1 901,90
PPO - Korekta MSSF17	32 572,35	-	32 572,35
Dodatnie różnice kursowe	-	298,22	(298,22)
Różnica ŚT i wnip	-	51 279,64	(51 279,64)
	-	-	-
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego	171 991,66	51 586,64	120 405,02
Odpis aktualizujący wartość aktywa	-	-	-
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie	171 991,66	51 586,64	120 405,02

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 01.01.2020-31.12.2020 oraz 1.01.2019-31.12.2019:

Podstawowy zysk na akcję

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk netto	3 415 676,51	1 261 689,72
Średnioważona liczba akcji zwykłych	66 458 256	66 458 256
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	0,0514	0,0190
Średnioważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	66 458 256	66 458 256
Rozwodniony zysk na akcję	0,0514	0,0190

22. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty:

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Dywidenda proponowana za okres bieżący	-	-
liczba akcji na koniec roku	66 458 256	66 458 256
dywidenda na jedną akcję (w złotych)	-	-
Stopa dywidendy	0,00%	0,00%

Powyższa tabela przedstawia dywidendy wypłacone oraz proponowane do wypłaty przez Spółki zależne Spółce dominującej.

23. Rzeczowe aktywa trwałe

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)	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	389 417,88	458 927,46	38 638,19	-	886 983,53
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)	-	-	(11 952,88)	(73 818,36)	-	-	(85 771,24)
- roczny odpis amortyzacyjny			(11 952,88)	(73 818,36)	-		(85 771,24)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(360 762,26)	(262 853,11)	(38 638,19)	-	(662 253,56)
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)	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż środka trwałego							
- likwidacja środka trwałego							
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy							
- zmniejszenie - wyjście z Grupy							
- inne							
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

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH - 31.12.2019	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	-	-	296 840,87	488 659,89	38 638,19	-	824 138,95
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	97 124,97	282 639,23	-	-	379 764,20
- zakup			97 124,97				97 124,97
- modernizacja							-
- odniesienie kosztów likwidacji na wartość początkową							-
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie							-
- inwestycje w obcy środek trwały							-
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego							-
- koszty finansowania zewnętrznego				282 639,23			282 639,23
- rozszerzenie grupy kapitałowej							-
- inne							-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(4 547,96)	(312 371,66)	-	-	(316 919,62)
- sprzedaż			(4 547,96)	(312 371,66)	-	-	(316 919,62)
- likwidacja			-	-	-	-	-
- przeniesienie na środki trwałe w budowie							-
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej							-
- inne							-
- przeniesienie do inwestycji w nieruchomości							-
- zmniejszenie - wyjście z Grupy Spółki eholiday.pl Sp. z o.o.							-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	389 417,88	458 927,46	38 638,19	-	886 983,53
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	(271 910,90)	(413 137,14)	(38 638,19)	-	(723 686,23)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	(76 898,48)	224 102,39	-	-	147 203,91
- roczny odpis amortyzacyjny			(81 446,44)	(34 351,56)	-		(115 798,00)
- sprzedaż środka trwałego			4 547,96	258 453,95			263 001,91
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(348 809,38)	(189 034,75)	(38 638,19)	-	(576 482,32)
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)	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż środka trwałego							
- likwidacja środka trwałego							
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy							
- wykorzystanie odpisu							
- inne							
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	-	-	24 929,97	75 522,75	-	-	100 452,72
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	40 608,50	269 892,71	-	-	310 501,21

24. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2020	31.12.2019
a) własne	28 655,62	40 608,50
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
- leasing	196 074,35	269 892,71
	196 074,35	269 892,71
Środki trwałe bilansowe - wartość brutto - razem	224 729,97	310 501,21

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 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 31.12.2020 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

31.12.2020

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym;	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości 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	-	-
- zakup						-
- zwiększenie - wejście do Grupy podmiotów powiązanych						-
- przyjęcie z inwestycji						-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	(118 250,00)			118 250,00		-
- koszty finansowania zewnętrznego						-
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji						-
- wycena wartości firmy na spółce zagranicznej						-
- wycena opcji put						-
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	-	-	-	-	-	-
- odwołanie 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 2020 r. nie poniesiono nakładów na wartości niematerialne i prawne.

31.12.2019

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym;	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne w toku wytwarzania	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	1 025 248,61	5 188 621,85	6 879 536,53	1 816 416,54	1 949 993,49	16 859 817,02
b) zwiększenia (z tytułu)	2 361 681,92	-	-	4 770,00	(1 949 993,49)	416 458,43
- zakup	2 361 681,92	-	-	4 770,00	-	2 366 451,92
- zwiększenie - wejście do Grupy podmiotów powiązanych						-
- przyjęcie z inwestycji					(1 949 993,49)	(1 949 993,49)
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						-
- koszty finansowania zewnętrznego						-
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji						-
- wycena wartości firmy na spółce zagranicznej						-
- wycena opcji put						-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż						-
- likwidacja			-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	3 386 930,53	5 188 621,85	6 879 536,53	1 821 186,54	-	17 276 275,45
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	(1 025 248,61)	-	(6 879 536,53)	(1 442 662,27)	-	(9 347 447,41)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(39 361,37)	-	-	(195 774,27)	-	(235 135,64)
- amortyzacja (odpis roczny)	(39 361,37)	-	-	(195 774,27)		(235 135,64)
- likwidacja			-	-		-
- zmniejszenie - wyjście z Grupy podmiotów powiązanych			-			-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(1 064 609,98)	-	(6 879 536,53)	(1 638 436,54)	-	(9 582 583,05)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- odpis z tytułu utraty wartości						-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
- odwołanie 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	-	5 188 621,85	-	373 754,27	1 949 993,49	7 512 369,61
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 322 320,55	5 188 621,85	-	182 750,00	-	7 693 692,40

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

	31.12.2020	31.12.2019
a) własne	1 968 234,16	2 505 070,55
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0,00	0,00
- leasing	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne - wartość brutto - razem	1 968 234,16	2 505 070,55

27. Połączenia jednostek gospodarczych

27.1. Wartość bilansowa firmy z konsolidacji

	31.12.2020	31.12.2019
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

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
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 2020 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 2021-2025.

- Przyjęta stopa wzrostu po okresie prognozy wynosi 1%
- Zastosowano 10% 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.

27.2. 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 2020 roku, wyłączona została mapGO24 S.A.

27.3. 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

Inwestycje długoterminowe

	31.12.2020	31.12.2019
Nieruchomości	3 367 330,00	3 518 000,00
Wartości niematerialne i prawne	-	-
Razem	3 367 330,00	3 518 000,00

W dniu 30 sierpnia 2013 r. Spółka nabyła w celach inwestycyjnych nieruchomość 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, w listopadzie 2018r. oraz w 2021 r., wartość działki w księgach na dzień bilansowy została określona na 3 367 330,00 zł.

29. Zapasy

	31.12.2020	31.12.2019
Materiały	-	-
Według ceny nabycia		
Według wartości netto możliwej do uzyskania		
Towary	-	5 798,39
Towary	-	5 798,39
Towary w drodze	-	-
Zaliczki na dostawy	-	-
Wydatki poniesione na realizację usług	-	-
Produkty gotowe	-	-
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	-	5 798,39

	31.12.2020	31.12.2019
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 1 stycznia	-	30 803,23
Utworzony odpis w wartości sprzedanych towarów i materiałów		
Odwrócony odpis w wartości sprzedanych towarów i materiałów	-	(30 803,23)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 31 grudnia	-	-
Wartość netto zapasów na 31 grudnia	-	5 798,39

30. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2020	31.12.2019
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	729 580,46	1 130 594,67
należności z tytułu dostaw i usług	572 611,91	716 795,05
pożyczki udzielone	-	-
inne należności finansowe	-	-
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	126 387,53	98 202,96
zaliczki na środki trwałe	-	-
należności z tytułu sprzedaży udziałów	-	-
inne należności niefinansowe	30 581,02	315 596,66
Należności brutto	729 580,46	1 130 594,67
Odpis aktualizujący należności	(48 652,56)	(633 574,17)
Należności ogółem (netto)	680 927,90	497 020,50

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 2020 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:

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Stan na początek okresu	633 574,17	1 475 589,47
a) zwiększenia	0,00	48 652,56
b) zmniejszenia (z tytułu)	584 921,61	890 667,86
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	584 921,61	890 667,86
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	48 652,56	633 574,17

32. Struktura walutowa należności krótkoterminowych (w wartości netto)

	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej	680 927,90	402 078,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	94 942,50
b1. wartość w walucie – EUR	0,00	0,00
Wartość w PLN	0,00	0,00
b1. wartość w walucie – USD	0,00	25 000,00
Wartość w PLN	0,00	94 942,50
Należności krótkoterminowe, razem	680 927,90	497 020,50

33. Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług netto

	Przeterminowane, lecz ściągalne					
	W terminie płatności	<30 dni	30-90 dni	90-180 dni	>180 dni	Razem
31.12.2020	563 622,78	68 652,56	0,00	0,00	48 652,56	680 927,90
31.12.2019	0,00	777 443,25	48 562,56	0,00	294 524,95	1 120 530,76

34. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2020	31.12.2019
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	541,68
- opłacone koszty domen internetowych	0,00	541,68
- ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
- opłacone prenumeraty	0,00	0,00
- opłaty prolongacyjne	0,00	0,00
- koszty projektów rozliczane w czasie	0,00	0,00
- depozyty	0,00	0,00
- rozliczenie - strona internetowa	0,00	0,00
- rozliczenie - opłat leasingowych	0,00	0,00
- koszty roku przyszłego	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00
b) rezerwa na niezafakturowane przychody okresu sprawozdawczego	0,00	134 248,34
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	0,00	134 790,02

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:

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 401 419,82	753 391,41
Obligacje krótkoterminowe	-	-
Udziały w jednostkach powiązanych	-	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 401 419,82	753 391,41

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 2020 roku wynosiła 2 401,4 tys. złotych (31 grudnia 2019 roku: 753,4 tys. złotych).

Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów:

	31.12.2020	31.12.2019
środki w PLN	2 093 735,38	752 690,54
środki w EUR	20 293,22	408,74
środki w USD	287 391,22	292,13
środki w innych walutach	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 401 419,82	753 391,41

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 2019 roku	6 645 825,60	-	6 645 825,60
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	6 645 825,60	-	6 645 825,60

36.2. Struktura kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 roku

STRUKTURA AKCJONARIATU				
Akcjonariusz	Liczba akcji	udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
Magna Polonia S.A.	45 687 575	68,75%	45 687 575	68,75%
Skarb Państwa	11 155 041	16,79%	11 155 041	16,79%
Pozostali (poniżej progu 5%)	9 615 640	14,47%	9 615 640	14,47%
	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
Obniżenie wartości nominalnej akcji	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	5 002 447,60	-	5 002 447,60

36.5. Udziały mniejszości

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
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 2019 roku	140 657,55	29 940,41	170 597,96
Nabycie jednostki zależnej			-
Utworzone w ciągu roku obrotowego			-
Wykorzystane	(140 657,55)	-	(140 657,55)
Rozwiązane	291 810,51	(11 037,18)	280 773,33
Korekta stopy dyskontowej			-
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	291 810,51	18 903,23	310 713,74

Struktura czasowa rezerw	31.12.2020	31.12.2019
część długoterminowa	18 903,03	29 940,21
część krótkoterminowa	-	-
Razem rezerwy	18 903,03	29 940,21

	31.12.2020	31.12.2019
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	387 740,42	171 433,40
w tym PPO	270 685,39	171 433,40
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	387 740,42	171 433,40
Rezerwa na badanie bilansu	22 300,00	26 250,00
Rezerwa na urlopy	291 810,51	140 657,55
Razem pozostałe rezerwy krótkoterminowe	314 110,51	166 907,55

W związku z 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 2020 wykazywana jest jako przychody przyszłych okresów w kwocie 270 685,39 zł.

37.2. Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych

Na dzień 31.12.2020 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. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	Ogółem
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	29 940,41	29 940,41
Nabycie jednostki zależnej	-	-
Utworzone w ciągu roku obrotowego	-	-
Wykorzystane	-	-
Rozwiązane	(11 037,18)	(11 037,18)
Korekta stopy dyskontowej	-	-
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	18 903,23	18 903,23

39. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu	47 291,87	52 687,51
Zobowiązania pozostałe	-	-
Kredyty bankowe	207 180,00	178 127,41
Pożyczki otrzymane	-	-
Inne	-	-
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	254 471,87	230 814,92

Długoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Kredyty bankowe	31 820,37	197 604,16
Kwota dyskonta	-	-
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	-	-
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	31 820,37	197 604,16

Spółka na 31.12.2020 roku wykazuje w zobowiązaniach krótkoterminowych zobowiązania z tyt. kredytu w rachunku bieżącym.

Podmiot finansujący	Siedziba	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy		Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty - krótkoterminowa		Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty - długoterminowa	
		złotych	waluta	złotych	waluta	złotych	waluta
Alior Bank S.A.	Warszawa	444 609,56	PLN	197 604,16	PLN		PLN
Santander Bank S.A.	Warszawa		PLN	9 575,84	PLN		
Santander Bank S.A.	Warszawa		PLN		PLN	31 820,37	PLN
Razem kredyty i pożyczki		444 609,56		207 180,00		31 820,37	

40. Zobowiązania krótko- i długoterminowe z tytułu postępowania układowego

	31.12.2020	31.12.2019
a) do jednego roku	947 028,88	891 289,63
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	947 028,88	0,00
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	59 282,92
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	20 151,25
- zobowiązania z tytułu podatków	0,00	811 855,46
b) powyżej 1 roku do 3 lat	3 904 709,60	5 857 064,40
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	3 904 709,60	5 857 064,40
- 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	4 851 738,48	6 748 354,03

40.1 Krótko- i długoterminowe zobowiązania finansowe

	31.12.2020	31.12.2019
a) do jednego roku	166 225,74	0,00
- w tym zobowiązania z tytułu leasingu	166 225,74	0,00
- w tym zobowiązania pozostałe	0,00	0,00
b) powyżej 1 roku do 3 lat	2 750 483,02	3 448 131,45
- w tym zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	0,00
- w tym zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	2 750 483,02	3 448 131,45
c) powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
d) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe, razem	2 916 708,76	3 448 131,45

	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej	2 916 708,76	3 448 131,45
b) w walutach obcych	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe, razem	2 916 708,76	3 448 131,45

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

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe	1 933 232,40	1 457 839,59
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	205 142,72	272 600,30
zobowiązania pozostałe	47 291,87	
rozliczenia międzyokresowe	387 740,42	
otrzymane kaucje		
zobowiązania budżetowe z innych tytułów	247 160,35	257 182,53
niż bieżący podatek dochodowy		
Nierozliczone środki z dotacji	635 898,48	575 617,68
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 523 233,84	1 105 400,51
zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	409 998,56	352 439,08

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.*

	1.01.2020 - 31.12.2020	1.01.2019 - 31.12.2019
a) badanie rocznego sprawozdania finansowego	26 250,00	26 250,00
b) usługi doradztwa podatkowego	-	-
c) pozostałe usługi	-	-
Wynagrodzenie razem:	26 250,00	26 250,00

* - przedstawione wartości są kwotami netto

43. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej	753 535,59	452 483,31
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-99,91	102 128,82
b1. zobowiązania – EUR	2,31	27 519,01
Wartość w PLN	8,46	102 128,82
b2. zobowiązania – USD	-27,92	0,00
Wartość w PLN	-108,37	0,00
tytułu dostaw i usług, razem	753 435,68	554 612,13

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 dniu 31 grudnia 2014r. Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, określającą zobowiązanie podatkowe za okres czerwiec – grudzień 2012r. w wysokości 1 988 644,00 zł. Spółka odwołała się od decyzji do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, który 26 czerwca 2015 r. uchylił decyzję Dyrektora UKS.

Decyzją z dnia 10 lutego 2016 r., Dyktor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 3 listopada 2015 r., w której określił on wysokość zobowiązania Spółki z tytułu VAT za czerwiec, lipiec, październik, listopad i grudzień 2012 r. oraz kwotę podatku do zapłaty, w wysokości 1.988.644,00 zł. Decyzja jest wymagalna, a na potrzeby spisu wierzytelności w postępowaniu układowym wartość zobowiązań wobec skarbu Państwa wraz z należnymi odsetkami do dnia otwarcia postępowania układowego określono w wysokości 2 788 760,24 zł.

Spółka odwołała się od decyzji do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Na rozprawie w dn. 28.04.2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki na decyzję Dyrektora UKS w Warszawie. Wyrok jest prawomocny.

W ramach realizacji układu restrukturyzacyjnego Spółka dokonała konwersji wierzytelności na akcje Spółki oraz zrealizowała wszystkie płatności wynikające z układu. Ostatnią ratę zobowiązania Spółka spłaciła w grudniu 2020 roku, w związku z tym, zobowiązania Spółki z tytułu VAT wynoszą obecnie zero zł.

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).

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
	zł	zł
Zobowiązania na dzień kończący okres sprawozdawczy		
Magna Polonia Sp. z o.o. - zobowiązanie z tytułu przejętych kredytów	7 602 221,50	9 091 678,24
Razem	7 602 221,50	9 091 678,24

- 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

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
	zł	zł
Koszty w okresie obrotowym*, w tym:		
Wynagrodzenie z tytułu pełnienie funkcji zarządczych	27 000,00	146 146,54
Wynagrodzenie z tytułu zawartych umów o pracę	0,00	0,00
Emapa S.A.	1 200,00	6 000,00
- licencje oraz usługi związane ze sprzedażą	0,00	0,00
- usługi związane z najmem lokalu	1 200,00	6 000,00
- inne	0,00	0,00
Odsetki otrzymane/ naliczone - Magna Polonia	125 678,63	167 865,08
Razem	153 878,63	320 011,62

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

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
	zł	zł
Przychody w okresie obrotowym*, w tym:		
Emapa S.A.	465 932,76	29 100,00
- oprogramowanie nawigacyjne oraz urządzenia	167 681,20	29 100,00
- dywidenda	298 251,56	0,00
MapGo24 S.A.	0,00	0,00
- koszty najmu lokalu	0,00	0,00

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

Poniżej zaprezentowane zostały stany zobowiązań z podmiotami powiązanymi:

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
	zł	zł
Zobowiązania na dzień kończący okres sprawozdawczy		
Emapa S.A. - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00
Należności na dzień kończący okres sprawozdawczy		
Emapa S.A. - należności z tytułu dostaw towarów i usług	26 587,68	12 915,00
Emapa S.A. - należności z tytułu pożyczek krótkoterm.		441 569,53
Emapa S.A. - należności z tytułu dywidend	413 626,75	383 011,75
Razem:	440 214,43	837 496,28

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:

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zarząd	27 000,00	146 146,54
- wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji zarządczych	27 000,00	72 100,00
- wynagrodzenia z tytułu wypłaty objętej postępowaniem restrukturyzacyjnym	-	74 046,54
Rada Nadzorcza	12 000,00	26 000,00
- wynagrodzenie	12 000,00	26 000,00
- wynagrodzenia z tytułu wypłaty objętej postępowaniem restrukturyzacyjnym	-	-
Zarząd – jednostki zależne lub stowarzyszone	-	564 914,31
- wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji zarządczych	-	-
- wynagrodzenia z tytułu umów o pracę oraz kontraktów	-	564 914,31
Rada Nadzorcza – jednostki zależne lub stowarzyszone	-	17 947,38
Razem	39 000,00	755 008,23

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 ciągle 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 osiąganych 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 przejęcie 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 rozpowszechniać 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. o obrocie 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.

44.4.3 Ryzyko związane ze skutkami ekonomicznymi pandemii koronawirusa

Zarząd ocenia, że działalność operacyjna Grupy Kapitałowej nie jest istotnie zagrożona przez pandemię koronawirusa. Spółki są przygotowane do pracy w systemie zdalnym, a wprowadzane ograniczenia epidemiologiczne nie mają większego wpływu na wykonywanie usług informatycznych świadczonych przez Spółki.

Należy jednak zaznaczyć, że istnieje istotne ryzyko, iż w następstwie pandemii koronawirusa i jej ewentualnego przedłużania się dojdzie do znacznego spadku ogólnej koniunktury gospodarczej, a w konsekwencji spadku popytu na produkty Grupy Kapitałowej. Spadek koniunktury może w szczególnym stopniu dotyczyć branż, do których Grupa Kapitałowa 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 będą mieć negatywny wpływ na przychody i wyniki spółek Grupy Kapitałowej. Na dzień sporządzenia sprawozdania niemożliwe jest jednak chociażby przybliżone skwantyfikowanie tego wpływu.

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 upływnianie 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Pozycja	w tys zł	w tys zł
Oprocentowane kredyty i pożyczki krótkoterminowe	207	178
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5653	2740
Minus środki pieniężne i ekwiwalenty	-2401	-753
Zadłużenie netto	3459	2165
Kapitał własny	3998	582
Kapitał krótkoterminowy razem	3998	582
Kapitał i zadłużenie netto krótkoterminowy	7457	2747
Wskaźnik dźwigni	46%	79%

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 2020 roku i 31 grudnia 2019 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	-	3 081	-	-	-	-	680		2 401
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		680					680		-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 401							2 401
Obligacje wyemitowane przez podmioty powiązane									-
Razem	-	3 081	-	-	-	-	680		2 401

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	-	5 860	-	-	207	-	5 653
Kredyty i pożyczki		207			207		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		5 653					5 653
Zobowiązania leasingowe							
Razem	-	5 860	-	-	207	-	5 653

48. Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku

Na dzień 31.12.2020 r. Spółka zabezpieczała na swoim majątku umowę z dnia 9.12.2015 r. w sprawie spłaty zadłużenia zawartą z Magna Polonia sp. z o.o., obejmującą byłe wierzytelności Spółki wobec BZ WBK, BGŻ BPN Paribas oraz z tytułu poręczenia umowy o kredyt obrotowy GPS Konsorcjum sp. z o.o. przejęte przez Magna Polonia sp. z o.o. Łączna kwota wierzytelności (na dzień podpisania umowy) wynosiła 9 091 678,24 zł.

Zabezpieczenia ustanowione w umowie to:

- a/ zastaw cywilny oraz zastaw rejestrowy na wszystkich posiadanych przez Spółkę akcjach Emapa S.A.,
- b/ weksel in blanco.

Na dzień sporządzenia sprawozdania wartość zobowiązań zabezpieczonych na aktywach Spółki wynosiła 7 602 221,50 zł (w ub. roku 9.091.678,24 zł).

Emapa S.A. dokonała zabezpieczenia trwających umów leasingu oraz kredytu w rachunku bieżącym pełnomocnictwem do dysponowania środkami na rachunku bankowym oraz gwarancją udzieloną przez BGK. Emapa S.A. zabezpieczyła również 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 dniu 31 grudnia 2014r. Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, określającą zobowiązanie podatkowe za okres czerwiec – grudzień 2012r. w wysokości 1 988 644,00 zł. Spółka odwołała się od decyzji do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, który 26 czerwca 2015 r. uchylił decyzję Dyrektora UKS.

Decyzją z dnia 10 lutego 2016 r., Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 3 listopada 2015 r., w której określił on wysokość zobowiązania Spółki z tytułu VAT za czerwiec, lipiec, październik, listopad i grudzień 2012 r. oraz kwotę podatku do zapłaty, w wysokości 1.988.644,00 zł. Decyzja jest wymagalna, a na potrzeby spisu wierzytelności w postępowaniu układowym wartość zobowiązań wobec skarbu Państwa wraz z należnymi odsetkami do dnia otwarcia postępowania układowego określono w wysokości 2 788 760,24 zł.

Spółka odwołała się od decyzji do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Na rozprawie w dn. 28.04.2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki na decyzję Dyrektora UKS w Warszawie. Wyrok jest prawomocny.

W ramach realizacji układu restrukturyzacyjnego Spółka dokonała konwersji wierzytelności na akcje Spółki oraz zrealizowała wszystkie płatności wynikające z układu.

50. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 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 2021	1.01.2020 – 31.12.2020	1.01.2019 – 31.12.2019
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	100,00	12,00	102,00
- 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). Wg wiedzy Spółki termin pierwszej rozprawy nie został jeszcze wyznaczony.
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. Termin pierwszej rozprawy został wyznaczony na dzień 20.04.2020 r.

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

Zmiana stanu zobowiązań za wyjątkiem kredytów i pożyczek obejmuje:	31.12.2020	31.12.2019
zmianę stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego w kwocie	58 231,02	
zmianę stanu zobowiązań pracowniczych w kwocie	46 522,30	
zmianę stanu rezerw w kwocie	22 300,00	
zmianę stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-2 778 370,94	-380 352,56
zmianę stanu zobowiązań finansowych	160 830,10	-21 794,56
Zmiana stanu rezerw obejmuje:		
zmianę stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego w kwocie	-28 464,02	60 576,09
zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych w kwocie	216 307,02	-434 874,60

54. Struktura zatrudnienia

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

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zarząd Jednostki Dominującej	1,00	1,00
Zarząd jednostek zależnych	2,00	3,00
Administracja	3,00	3,00
Pracownicy umysłowi	24,00	25,00
Pracownicy fizyczni	-	-
Razem	30,00	32,00

55. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Na sytuację Spółki po dniu, na który sporządzone zostało Sprawozdanie finansowe wpływ może mieć pandemia koronawirusa. W jej kontekście w ocenie Zarządu działalność operacyjna Spółki oraz Emapa S.A. nie jest zagrożona. Spółki są przygotowane do pracy w systemie zdalnym, a wprowadzane ograniczenia epidemiologiczne nie mają wpływu na wykonywanie usług informatycznych świadczonych przez Spółki.

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. Na dzień sporządzenia sprawozdania niemożliwe jest jednak precyzyjne skwantyfikowanie tego wpływu.

W kwietniu planowana jest sprzedaż nieruchomości w miejscowości Częstków Polski, gm. Czosnów za kwotę 3.367.330 zł. Jej wartość bilansowa została skorygowana do ceny sprzedaży.

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 21 kwietnia 2021 roku