

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku



OPTIGIS S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2025 ROKU

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

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE JEDNOSTKI

Nazwa: Optigis (dalej "Spółka" lub "Jednostka")
Forma prawna: Spółka Akcyjna
Siedziba: ul. Grzybowska 4/96
00-131 Warszawa
Kraj rejestracji: Polska

Podstawowy przedmiot działalności Spółki to działalność związana z oprogramowaniem.

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru: KRS 0000293705
Numer statystyczny REGON: 14984439

2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

4. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2025 ROKU

Zarząd

Jerzy Cegliński Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

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

5. BIEGLI REWIDENCI

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Optigis S.A. z dnia 13 listopada 2024 roku do przeglądu i badania sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej Optigis za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku wybrano podmiot:

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Bukowińskiej 22B, wpisaną na listę firm audytorskich Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie pod numerem 3704.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie i przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku wynosi 47.200 PLN netto.

6. NOTOWANIA NA RYNKU

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

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE

Według informacji posiadanych przez Spółkę, na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, akcjonariuszami posiadającymi powyżej 5% głosów były poniższe podmioty:

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

* w tym akcje posiadane przez Magna Inwestycje sp. z o.o. S.K.A.

** w następstwie postępowania restrukturyzacyjnego, w imieniu którego działa Agencja Rozwoju Przemysłu

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Nazwa spółki	Udział % w kapitale zakładowym spółki
Emapa Telematics Sp. z o.o.	99,40%
mapGO24 S.A. w likwidacji	58,80%

W dniu 30 grudnia 2025 roku, w Krajowym Rejestrze Sądowym zostało zarejestrowane połączenie spółki zależnej Emapa S.A. z siedzibą w Warszawie (spółka przejmowana) ze spółką zależną Telematics Technologies spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (spółka przejmująca) oraz zmiana nazwy spółki przejmującej na Emapa Telematics Sp. z o.o. W wyniku połączenia udział Emitenta w Emapa Telematics sp. z o.o. wzrósł do 99,4%.

Przed połączeniem spółek zależnych, OPTIGIS S.A. miało 100% udziałów w Emapa S.A. i 99,1% w Telematics Technologies Sp. z o.o. Na dzień 31 grudnia 2025 roku udział w kapitale podstawowym Emapa Telematics Sp. z o.o. wynosił 99,4% przed połączeniem spółek wynosił 99,1%.

W wyniku przejęcia, na dzień 31 grudnia 2025 roku w skład Grupy Kapitałowej Optigis wchodziły Optigis S.A. oraz dwie spółki zależne: Emapa Telematics Sp. z o.o., oraz mapGO24 S.A. w likwidacji (w dniu 23 czerwca 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki mapGO24 S.A. podjęło uchwałę w sprawie jej rozwiązania).

W spółce przejmującej kapitał podstawowy został podwyższony z kwoty 609.200,00 PLN do kwoty 985.400,00 PL. Nowe udziały zostały przyznane jednemu akcjonariuszowi Spółki przejmowanej, to jest OPTIGIS S.A.

9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

10. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej („MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2025 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia, co sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz o wyniku finansowym za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

11. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31 grudnia 2025 roku.

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

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

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

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w bilansie według ceny nabycia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Koszty prac badawczych są odpisywane w ciężar kosztów w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie, jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej, gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

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

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

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup wartości niematerialnych:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne	20 - 50%
- licencje	12,5 - 50%
- prawa do:	
- wynalazków	20%
- patentów	20%
- znaków towarowych	20%
- wzorów użytkowych oraz zdobniczych	20%
- know - how	20%

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejścia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejścia przekazanych aktywów, zobowiązań zaciągniętych wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych w zamian za przejście kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejściem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejścia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;

- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanych na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejścia;

- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejścia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejścia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazym nabyciu.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i pomniejsza o naliczone narastająco odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Do kosztów tych zalicza się także koszty finansowe netto związane z obsługą i zabezpieczeniem zobowiązań finansujących środki trwałe w budowie poniesione (zapłacone lub naliczone) do dnia ich oddania do użytkowania. Środki trwałe w budowie zaniechane, przeznaczone do likwidacji lub sprzedaży wycenia się w wartości nie wyższej niż ich cena sprzedaży netto możliwa do osiągnięcia.

Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania. Każdorazowo, przy wykonywaniu remontu, koszt remontu jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli są spełnione kryteria ujmowania.

Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów własnych nie służących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową) amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności każdego aktywa określany jest na dzień przyjęcia aktywa do 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.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny	10 - 20%
- środki transportu	20%
- pozostałe środki trwałe	10 - 20%

Środki trwałe nieoddawane 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 nieużywane, wycofane z użytkowania, przeznaczone do likwidacji lub sprzedaży wycenia się w wartości nie wyższej niż ich cena sprzedaży netto możliwa do osiągnięcia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat, chyba, że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać, systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu,
- jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału,

Spółka dokonuje oceny, czy spełniony jest test klasyfikacyjny wg MSSF 9, tzw. Test SPPI - tj. sprawdzenie czy płatności za należności reprezentują tylko spłatę kapitału i odsetki. W przypadku, gdy test jest spełniony, Spółka wycenia dany składnik aktywów w zamortyzowanym koszcie. Do kategorii aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu Spółka zalicza środki pieniężne i ich ekwiwalenty, udzielone pożyczki, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, to aktywa, z których przepływy stanowią wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek, a które utrzymywane są w celu ściągnięcia płatności umownych i w celu sprzedaży. Zmiany wartości bilansowej ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek i różnic kursowych, które ujmowane są w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmuje jako pozostałe zyski/straty.

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

Wycena nieruchomości zaliczanych do inwestycji odbywa się nie rzadziej niż na dzień bilansowy i dokonywana jest według zasad stosowanych dla środków trwałych. Wycena ta polega na wykazaniu nieruchomości w bilansie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) powiększonej o koszty ulepszenia oraz pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Udziały w spółkach zależnych

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

Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Należności z tytułu udzielonych zaliczek pracownikom oraz kontrahentom Spółka prezentuje w pozostałych należnościach.

Zapasy

Zapasy wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów:

- wynikających z niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- kosztów magazynowania, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- marży na obrotach wewnętrznych (marży na usługach świadczonych przez działalność pomocniczą na rzecz działalności podstawowej oraz marży na sprzedaży wewnętrznej pomiędzy różnymi działami działalności podstawowej), która podlega eliminacji w powiązaniu z kosztem obrotów wewnętrznych,
- kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży.

Rozchód zapasów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła) - metoda FIFO („pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”).

W przypadkach uzasadnionych niezbędnym, długotrwałym przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży, bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia zwiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do kosztu własnego sprzedaży. Są to odpisy specyficzne dotyczące konkretnych pozycji zapasów.

Ceną sprzedaży możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu oraz wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Koszty stanowiące różnicę pomiędzy niższą wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a wyższą kwotą zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, odpisywane są w koszty finansowe, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w Statucie.

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

Kapitał zapasowy obejmuje kapitał tworzony przez spółki akcyjne na podstawie kodeksu spółek handlowych. Spółki akcyjne są zobowiązane do przenoszenia co najmniej 8% rocznego zysku netto na kapitał zapasowy do czasu kiedy osiągnie on wysokość jednej trzeciej kapitału zakładowego. Kapitał ten nie podlega dystrybucji.

Kapitał zapasowy jest tworzony z zysku netto, zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Kapitał zapasowy może być przeznaczony na pokrycie ewentualnej straty. W przypadku emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej na kapitał zapasowy byłaby przekazana nadwyżka osiągnięta przy emisji po pomniejszeniu o koszty emisji.

Kapitał rezerwowi obejmuje różnicę pomiędzy wartością godziwą akcji objętych przez pracowników Spółki oraz osoby współpracujące, a ich cena emisyjną.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań;
- odpisy emerytalne i inne zobowiązania pracownicze, których obowiązek wypłaty wynika z Kodeksu pracy. Rezerwa tworzona jest w wysokości wyliczonej przez służby księgowo Spółki z uwzględnieniem stażu pracy, okresu zatrudnienia i innych właściwych elementów.

Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania finansowe, które nie są instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności, równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Podatek dochodowy bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe ustala się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od zysku (straty) bilansowej w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz tych przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek dochodowy odroczony

Podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w Sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania niemającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach - z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem

Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Przychody ze sprzedaży towarów są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczono usługi.

Koszty są rozpoznawane wg zasady memoriału, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty dokonania płatności. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe

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

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

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

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

b) Transakcje i salda

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

Zdarzenia po dacie bilansu

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz

- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt).

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

- charakter zdarzenia oraz

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

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

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd kierując się profesjonalnym osądem, określa i stosuje zasady (politykę) rachunkowości, które zapewnią, iż Sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

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

Profesjonalny osąd dokonany na dzień bilansowy dotyczy zobowiązań warunkowych. Znajduje on również zastosowanie przy ocenie ryzyka związanego ze spłatą należności przeterminowanych - Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje weryfikacji odpisów aktualizujących wartość należności przeterminowanych biorąc pod uwagę potencjalne ryzyko dalszego opóźnienia w ich spłacie.

b) Niepewność szacunków

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

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

Utrata wartości pojedynczych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Spółka dokonuje analizy utraty wartości stosując testy dotyczące utraty wartości oraz weryfikację wartości.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o określonym okresie ekonomicznej użyteczności. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane na podstawie metod statystycznych.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się, wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy doborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Odpisy aktualizujące należności

Wartość odpisów na należności szacowana jest na podstawie indywidualnej oceny możliwości spłaty należności przeterminowanych, szacując indywidualnie ryzyko nieotrzymania płatności. Przy doborze odpowiednich założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem. Założenia dotyczące dokonywanych odpisów aktualizujących wartość majątku umieszczone są w notach 19, 20.6 oraz 23.3.

STANDARDY, ZMIANY DO ISTNIEJĄCYCH STANDARDÓW ORAZ INTERPRETACJE OPUBLIKOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (RMSR) ORAZ ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ (UE), KTÓRE WESZŁY W ŻYCIE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPÓŁKI ZA 2025 ROK

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za 2025 rok:

- Zmiany do MSSF 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” - brak wymienialności

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2025 rok.

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

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2025 roku, jak i również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane przez UE:

- Zmiany do MSSF9 „Instrumenty finansowe” i MSSF7 „Instrumenty finansowe - ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych

Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 - kontrakty oparte o energię elektryczną zależną od czynników naturalnych

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

- Coroczne poprawki do Standardów Rachunkowości MSSF - wydanie 11 zawierające zmiany do MSSF 1, MSSF 7, MSSF 9, MSSF 10 i MSR 7

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2026 roku.

- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”

- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2027 roku.

Według szacunków Spółki, wyżej wymieniony nowy standard nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

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

DOBROWOLNA ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

14. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE

W Spółce nie występuje sezonowość działalności.

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

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

Sprawy sądowe zostały opisane w nocie 27 niniejszego sprawozdania finansowego.

16. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 23 marca 2026 roku.

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Działalność kontynuowana			
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	1	1 733 315,44	682 756,35
Koszt własny podstawowej działalności operacyjnej	2	-1 572 256,10	-643 040,23
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		161 059,34	39 716,12
Koszty sprzedaży	3	0,00	0,00
Koszty ogólnego Zarządu	3	-625 648,39	-691 117,57
Zysk / Strata ze sprzedaży		-464 589,05	-651 401,45
Pozostałe przychody operacyjne	5	8 100 002,37	1,82
Pozostałe koszty operacyjne	7	-3 000 463,61	-3 773,39
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		4 634 949,71	-655 173,02
Przychody finansowe	8	2 113 163,53	2 421 132,34
Koszty finansowe	9	-2 084 600,70	-2 064 658,48
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		4 663 512,54	-298 699,16
Podatek dochodowy bieżący	11	-11 960,00	0,00
Podatek dochodowy odroczone	11	-869 822,00	129 608,00
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		3 781 730,54	-169 091,16
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk / Strata netto		3 781 730,54	-169 091,16
Suma całkowitych dochodów netto		3 781 730,54	-169 091,16
Zysk / Strata netto na jedną akcję przypadająca na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego	12		
- podstawowy		0,0569	-0,0025
- rozwodniony		0,0569	-0,0025
Inne składniki całkowitych dochodów		0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów netto		3 781 730,54	-169 091,16
Suma całkowitych dochodów netto na 1 akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego			
- podstawowy		0,0569	-0,0025
- rozwodniony		0,0569	-0,0025

Optigis S.A.**Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku****2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Aktywa	Nota	31.12.2025	31.12.2024
Aktywa trwałe		12 473 115,88	12 599 084,57
Rzeczowe aktywa trwałe	14	2 150,07	3 182,10
Prawo do użytkowania (leasing)	15	235 012,81	0,00
Aktywa finansowe	16	12 217 052,00	11 707 179,47
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	18 901,00	888 723,00
Aktywa obrotowe		3 615 896,17	1 357 403,92
Aktywa finansowe	17	168 383,39	0,00
Należności handlowe i pozostałe	17	1 385 852,49	1 307 432,71
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	3 902,25	1 540,73
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	2 057 758,04	48 430,48
Aktywa razem		16 089 012,05	13 956 488,49
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał własny		8 113 884,89	4 332 154,35
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		8 113 884,89	4 332 154,35
Kapitał akcyjny	20	6 645 825,60	6 645 825,60
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	21	500 000,00	500 000,00
Zyski zatrzymane, w tym:		968 059,29	-2 813 671,25
- z lat ubiegłych		-2 813 671,25	-2 644 580,09
- z bieżącego okresu		3 781 730,54	-169 091,16
Zobowiązania długoterminowe		7 017 594,25	6 439 188,49
Zobowiązania finansowe	24	7 017 594,25	6 439 188,49
Zobowiązania krótkoterminowe		957 532,91	3 185 145,65
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24	73 545,24	44 698,68
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		11 960,00	0,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe	23	220 036,58	149 314,52
Rezerwy	23	537 239,30	530 771,80
Zobowiązania finansowe	24	114 751,79	2 460 360,65
Pasywa razem		16 089 012,05	13 956 488,49

3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2025	6 645 825,60	500 000,00	0,00	-2 813 671,25	4 332 154,35
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	3 781 730,54	3 781 730,54
31.12.2025	6 645 825,60	500 000,00	0,00	968 059,29	8 113 884,89

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2024	6 645 825,60	500 000,00	0,00	-2 644 580,09	4 501 245,51
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-169 091,16	-169 091,16
31.12.2024	6 645 825,60	500 000,00	0,00	-2 813 671,25	4 332 154,35

4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	4 663 512,54	-298 699,16
Korekty razem	-29 366,57	-356 912,05
Amortyzacja	1 032,03	1 032,04
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 113 075,76	-2 420 376,49
Koszty odsetek	647 857,32	623 681,56
Odpis aktualizujący kapitał oraz naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	54 519,83	54 669,18
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	1 380 300,01	1 384 081,66
Przeplýwy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	4 634 145,97	-655 611,21
Zmiana stanu rezerw	6 467,50	23 038,50
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-278 419,78	-404 161,91
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	99 568,62	120 417,38
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 361,52	1 590,02
Przeplýwy pieniężne z działalności operacyjnej	4 459 400,79	-914 727,22
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	0,00	0,00
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 459 400,79	-914 727,22
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na aktywa finansowe - nabycie udziałów i obligacji	0,00	-5 000 002,00
Wpływ z tytułu dywidend i udziału w zyskach	200 000,00	0,00
Udzielenie pożyczki	0,00	-150 000,00
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	200 000,00	-5 150 002,00
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	0,00	6 000 000,00
Ujemne saldo na rachunku bankowym	8 442,82	10 911,62
Spląty kredytów i pożyczek	-2 010 000,00	0,00
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-120 708,82	0,00
Odsetki zapłacone	-527 807,23	0,00
Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 650 073,23	6 010 911,62
Przeplýwy pieniężne netto razem	2 009 327,56	-53 817,60
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 009 327,56	-53 817,60
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej	48 430,48	102 248,08
Środki pieniężne na koniec okresu	2 057 758,04	48 430,48

III. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. PRZYCHODY Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Przychody ze sprzedaży usług programistycznych i teleinformatycznych	1 733 315,44	682 756,35
Razem	1 733 315,44	682 756,35

Struktura geograficzna przychodów

Spółka działa na jednym obszarze geograficznym jakim jest terytorium Polski.

Informacje dotyczące głównych klientów

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

1.1 SEGMENTY OPERACYJNE

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

2. KOSZT WŁASNY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Koszty usług programistycznych	1 572 256,10	643 040,23
Razem	1 572 256,10	643 040,23

3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Amortyzacja	1 032,03	1 032,04
Usługi obce	1 915 976,76	1 173 371,43
Podatki i opłaty	2 214,00	4 343,62
Koszty pracownicze	278 546,70	155 410,71
Inne koszty rodzajowe	135,00	0,00
Razem koszty według rodzaju	2 197 904,49	1 334 157,80
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-625 648,39	-691 117,57
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	1 572 256,10	643 040,23
Razem koszt własny sprzedaży	1 572 256,10	643 040,23

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

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

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Zarząd	1	1
Pracownicy	1	1
Umowy cywilnoprawne	5	2
Rada Nadzorcza zatrudniona z tytułu powołania	5	5
Razem zatrudnieni	12	9

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
<u>Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:</u>		
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	45 000,00	36 000,00
Wynagrodzenia z tytułu powołania	148 000,00	45 000,00
Wynagrodzenie z tytułu umów zleceń	75 686,20	64 670,00
Składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy oraz fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych	10 523,70	9 822,60
Rezerwa na urlopy	-663,20	-81,89
Razem koszty zatrudnienia	278 546,70	155 410,71

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Otrzymane odszkodowanie związane z ugodą mediacyjną	8 000 000,00	0,00
Zwrot opłaty sądowej związane z ugodą mediacyjną	100 000,00	0,00
Inne	2,37	1,82
Razem	8 100 002,37	1,82

W dniu 13 listopada 2025 roku w następstwie uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu ugody mediacyjnej TUiR Allianz Polska S.A. wpłaciło na rzecz Emitenta kwotę wynikającą z ugody, w sprawie toczącej się pod sygn. akt VII AGa 822/23. Dodatkowo Spółka otrzymała zwrot opłat sądowych w związku z zawartą ugodą.

6. DOTACJE RZADOWE

Nie wystąpiły.

7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Koszty spisanych wierzytelności nieściągalnych	461,25	3 770,00
Wartość sprzedanych wierzytelności związanych z ugodą mediacyjną	3 000 000,00	0,00
Inne	2,36	3,39
Razem	3 000 463,61	3 773,39

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Dywidenda	0,00	383 448,18
Odsetki od udzielonych pożyczek	67 275,73	60 296,65
Odsetki, dyskonto od nabytych obligacji	2 045 800,01	1 976 631,66
Odsetki od lokat bankowych	0,00	616,44
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	87,79	139,41
Razem	2 113 163,53	2 421 132,34

9. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek	647 857,32	623 681,56
Koszty odsetek i prowizji bankowych	1 916,24	2 226,08
Koszty odsetek budżetowych	7,32	0,00
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	54 519,81	54 669,18
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od obligacji	1 380 300,01	1 384 081,66
Razem	2 084 600,70	2 064 658,48

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

10. DYWIDENDY

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

11. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCONY

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność
Podatek bieżący	0,00	-11 960,00	0,00	0,00
Podatek odroczony	0,00	-869 822,00	0,00	129 608,00
Obciążenia podatkowe wykazywane w wyniku finansowym bieżącego okresu	0,00	-881 782,00	0,00	129 608,00
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	665 500,00	3 998 012,54	975 998,18	-1 274 697,34
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	665 500,00	3 998 012,54	975 998,18	-1 274 697,34
Obowiązująca stawka podatkowa	0,19	0,09	0,19	0,09
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	126 445,00	359 821,13	185 439,65	-114 722,76
Różnice między zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-388 702,00	-6 094,69	-76 567,24	-5 448,66
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	4 027,52	0,00	100,08
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów przejściowo (wyłączone z podstawy opodatkowania)	262 257,00	56 033,58	0,00	68 271,36
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	0,00	-50 492,02	0,00	-4 165,25
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0,00	-351 352,70	0,00	0,00
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0,00	0,00	0,00	55 965,23
Obciążenie podatkowe - podatek bieżący	0,00	11 942,82	0,00	0,00
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0,00	-11 960,00	0,00	0,00
Podatek odroczony w rachunku zysku i strat	0,00	-869 822,00	0,00	129 608,00
Obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym bieżącego okresu	0,00	-881 782,00	0,00	129 608,00
Efektywna stawka podatkowa		-18,91%		-43,39%

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Podatek odroczony - działalność kontynuowana

	Bilans		Sprawozdanie z całkowitych dochodów
	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 31.12.2024	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki			
Rezerwy na koszty	102 075,00	100 847,00	1 228,00
Rezerwa na urlopy	3 473,00	3 599,00	-126,00
Rezerwa na naliczone odsetki od obligacji, zobowiązań, pożyczek	175 297,00	152 451,00	22 846,00
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne i wynagrodzenia	3 669,00	3 323,00	346,00
Strata podatkowa	0,00	741 602,00	-741 602,00
Niezapłacone zobowiązania powyżej 90 dni	0,00	681,00	-681,00
Odpis aktualizujący należności	789,00	701,00	88,00
Razem	285 303,00	1 003 204,00	-717 989,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki			
Wycena bilansowa środków na rachunkach walutowych	239,00	222,00	17,00
Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową	409,00	605,00	-196,00
Nadwyżka zobowiązań z tytułu leasingu nad wartością bilansową środków trwałych w leasingu	22 935,00	0,00	22 935,00
Naliczone, a nieotrzymane odsetki	242 819,00	113 654,00	129 165,00
Razem	266 402,00	114 481,00	151 921,00
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	18 901,00	888 723,00	-869 822,00
			Wpływ na wynik finansowy
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	285 303,00	1 003 204,00	-717 901,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	266 402,00	114 481,00	151 921,00
Razem			-869 822,00

Spółka kalkuluje podatek odroczony przy zastosowaniu 19% stawki podatku.

12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

<u>Zysk/Strata</u>	<u>01.01.2025- 31.12.2025</u>	<u>01.01.2024- 31.12.2024</u>
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję akcjonariuszy	3 781 730,54	-169 091,16
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	3 781 731	-169 091
<u>Liczba akcji</u>	<u>01.01.2025- 31.12.2025</u>	<u>01.01.2024- 31.12.2024</u>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję (w tys. sztuk)	66 458 256	66 458 256
<u>Działalność kontynuowana</u>	<u>01.01.2025- 31.12.2025</u>	<u>01.01.2024- 31.12.2024</u>
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	3 781 730,54	-169 091,16
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	3 781 730,54	-169 091,16
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,0569	-0,0025

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

<i>Działalność zaniechana</i>	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00

13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty zakończonych prac rozwojowych
WARTOŚĆ BRUTTO	
Na dzień 1 stycznia 2025	7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2025	7 058 351,22
Na dzień 1 stycznia 2024	7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	7 058 351,22
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	
Na dzień 1 stycznia 2025	-7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2025	-7 058 351,22
Na dzień 1 stycznia 2024	-7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	-7 058 351,22
WARTOŚĆ NETTO	
Na dzień 31 grudnia 2025	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	0,00

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
Na dzień 1 stycznia 2025	8 910,16	0,00	8 910,16
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	-3 750,00	0,00	-3 750,00
z tytułu likwidacji	-3 750,00	0,00	-3 750,00
Na dzień 31 grudnia 2025	5 160,16	0,00	5 160,16
Na dzień 1 stycznia 2024	8 910,16	0,00	8 910,16
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	8 910,16	0,00	8 910,16
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2025	-5 728,06	0,00	-5 728,06
Zwiększenia	-1 032,03	0,00	-1 032,03
amortyzacja	-1 032,03	0,00	-1 032,03
Zmniejszenia	3 750,00	0,00	3 750,00
z tytułu likwidacji	3 750,00	0,00	3 750,00
Na dzień 31 grudnia 2025	-3 010,09	0,00	-3 010,09

Optigis S.A.**Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku**

	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	-4 696,02	0,00	-4 696,02
Zwiększenia	-1 032,04	0,00	-1 032,04
amortyzacja	-1 032,04	0,00	-1 032,04
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	-5 728,06	0,00	-5 728,06
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 31 grudnia 2025	2 150,07	0,00	2 150,07
Na dzień 31 grudnia 2024	3 182,10	0,00	3 182,10

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

15. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)

	Środki transportu	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO		
Na dzień 1 stycznia 2025	0,00	0,00
Zwiększenia	235 012,81	235 012,81
zakup-leasing	235 012,81	235 012,81
Zmniejszenia	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2025	235 012,81	235 012,81
Na dzień 1 stycznia 2024	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	0,00	0,00
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI		
Na dzień 1 stycznia 2025	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2025	0,00	0,00
Na dzień 1 stycznia 2024	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO		
Na dzień 31 grudnia 2025	235 012,81	235 012,81
Na dzień 31 grudnia 2024	0,00	0,00

Na dzień bilansowy Spółka użytkuje na podstawie umowy leasingu jeden samochód osobowy.

- Umowa z dnia 24 października 2025 roku zawarta na okres 60 miesięcy. Przedmiot leasingu samochód osobowy. Wartość umowy 235.012,81 PLN.

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

16. AKTYWA FINANSOWE

16.1 UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

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

Nazwa spółki zależnej	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów/ akcji	Procent posiadanych głosów	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Metoda konsolidacji
Emapa Telematics Sp. z o.o.	Warszawa	99,4%	99,4%	5 959 002,00	pełna
mapGo24 S.A.	Warszawa	58,8%	58,8%	100 000,00	wyłączona
Razem				6 059 002,00	
Odpis aktualizujący wartość udziałów/akcji				100 000,00	
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu				5 959 002,00	

W dniu 30 grudnia 2025 roku, w Krajowym Rejestrze Sądowym zostało zarejestrowane połączenie (poprzez przejęcie) spółek zależnych: Telematics Technologies spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie i Emapa S.A. z siedzibą w Warszawie oraz zmiana nazwy spółki przejmującej na Emapa Telematics sp. z o.o. W wyniku połączenia, udział Emitenta w Emapa Telematics sp. z o.o. wzrósł do 99,4%.

16.2 OBLIGACJE

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2025	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2025
CGF Finanse*	0,00	0,00	860 400,00	0,00	0,00	-860 400,00	0,00
PC Guard*	0,00	0,00	429 900,00	0,00	0,00	-429 900,00	0,00
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	-90 000,00	0,00
Emapa Telematics	5 592 550,00	0,00	665 500,00	0,00	0,00	0,00	6 258 050,00
Razem, w tym:	5 592 550,00	0,00	2 045 800,00	0,00	0,00	-1 380 300,00	6 258 050,00
Kapitał	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
Odsetki	592 550,00	0,00	2 045 800,00	0,00	0,00	-1 380 300,00	1 258 050,00
Długoterminowe	5 592 550,00	0,00	665 500,00	0,00	0,00	0,00	6 258 050,00
Krótkoterminowe	0,00	0,00	1 380 300,00	0,00	0,00	-1 380 300,00	0,00

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2024	Bilans otwarcia z połączenia jednostek	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2024
CGF Finanse*	0,00	0,00	862 757,26	0,00	0,00	-862 757,26	0,00
PC Guard*	0,00	0,00	431 077,81	0,00	0,00	-431 077,81	0,00
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	90 246,59	0,00	0,00	-90 246,59	0,00
Telematics Technologies	0,00	5 000 000,00	592 550,00	0,00	0,00	0,00	5 592 550,00
Razem, w tym:	0,00	5 000 000,00	1 976 631,66	0,00	0,00	-1 384 081,66	5 592 550,00
Kapitał	0,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
Odsetki	0,00	0,00	1 976 631,66	0,00	0,00	-1 384 081,66	592 550,00
Długoterminowe	0,00	5 000 000,00	592 550,00	0,00	0,00	0,00	5 592 550,00
Krótkoterminowe	0,00	0,00	1 384 081,66	0,00	0,00	-1 384 081,66	0,00

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki od nabytych obligacji.

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Emitent	Nr serii	Termin wykupu
CG Finanse Sp. z o.o.	A	2015-01-31
CG Finanse Sp. z o.o.	B	2015-09-30
PC Guard Sp. z o.o.	G	2015-09-30
PC Guard Sp. z o.o.	E	2015-01-31
GPS Konsorcjum Sp. z o.o.	A	2015-04-24
Emapa Telematics Sp. z o.o.	D	2027-02-27

16.3 POŻYCZKI UDZIELONE

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2025	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2025
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	-40 000,00	0,00
Osoba fizyczna*	0,00	0,00	14 519,83	0,00	0,00	-14 519,83	0,00
Emapa Telematics	155 627,47	0,00	12 755,92	0,00	0,00	0,00	168 383,39
Razem, w tym:	155 627,47	0,00	67 275,75	0,00	0,00	-54 519,83	168 383,39
Kapitał	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
Odsetki	5 627,47	0,00	67 275,75	0,00	0,00	-54 519,83	18 383,39
Długoterminowe	155 627,47	-	-	-	-	-	0,00
Krótkoterminowe	0,00	-	-	-	-	-	168 383,39

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2024	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2024
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	40 109,57	0,00	0,00	-40 109,57	0,00
Osoba fizyczna*	0,00	0,00	14 559,61	0,00	0,00	-14 559,61	0,00
Telematics Technologies	0,00	150 000,00	5 627,47	0,00	0,00	0,00	155 627,47
Razem, w tym:	0,00	150 000,00	60 296,65	0,00	0,00	-54 669,18	155 627,47
Kapitał	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
Odsetki	0,00	0,00	60 296,65	0,00	0,00	-54 669,18	5 627,47
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	155 627,47
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki od udzielonych pożyczek.

17. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2025	31.12.2024
Należności handlowe nieprzeterminowane	554 156,64	339 712,99
Należności handlowe przeterminowane, w tym:	4 151,25	4 151,25
Należności handlowe przeterminowane nieściągalne i wątpliwe	4 151,25	4 151,25
Razem należności handlowe	558 307,89	343 864,24
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	-4 151,25	-3 690,00
Razem należności handlowe, w tym:	554 156,64	340 174,24
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	554 156,64	340 174,24
Należności pozostałe, w tym:	31.12.2025	31.12.2024
Należności publiczno-prawne z tytułu VAT	213 067,08	160 824,82
Należności z tytułu dywidend	606 433,65	806 433,65
Zaliczka wypłacona dostawcy	12 195,12	0,00
Razem pozostałe należności, w tym:	831 695,85	967 258,47
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	831 695,85	967 258,47

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

	31.12.2025	31.12.2024
Należności handlowe i pozostałe razem, w tym:	1 385 852,49	1 307 432,71
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	1 385 852,49	1 307 432,71

Struktura walutowa należności handlowych - całość w walucie PLN.

18. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2025	31.12.2024
Wydatki na certyfikat kwalifikowany	0,00	39,88
Wydatki na koszty opłat domen internetowych	1 220,53	1 020,85
Wydatki na koszty opłat za animację akcji	2 201,72	0,00
Wydatki na koszty opłat za najem biura	480,00	480,00
Razem	3 902,25	1 540,73

19. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wszystkie środki pieniężne, posiadane przez Spółkę, na dzień bilansowy są w walucie PLN.

20. KAPITAŁ AKCYJNY

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

21. KAPITAŁ ZAPASOWY Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego nie uległ zmianie.

22. KAPITAŁ ZAPASOWY

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

23. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania handlowe wymagalne do 30 dni	179 515,16	144 391,42
Zobowiązania przeterminowane wymagalne do 30 dni	19 151,25	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 30 do 90 dni	16 447,07	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 90 dni do 180 dni	0,00	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne powyżej 180 dni	4 923,10	4 923,10
Koszty niezafakturowane	537 239,30	530 771,80
Razem zobowiązania, w tym:	757 275,88	680 086,32
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	757 275,88	680 086,32

24. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	7 018 042,05	8 899 549,14
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	114 303,99	0,00
Razem, w tym:	7 132 346,04	8 899 549,14
długoterminowe	7 017 594,25	6 439 188,49
krótkoterminowe	114 751,79	2 460 360,65

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

24.1 KREDYTY I POŻYCZKI

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2025	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2025
Magna Polonia S.A.	8 812 375,11	0,00	647 857,32	-2 010 000,00	-527 807,23	0,00	6 922 425,20
Santander S.A.*	87 174,03	0,00	0,00	0,00	0,00	8 442,82	95 616,85
Razem, w tym:	8 899 549,14	0,00	647 857,32	-2 010 000,00	-527 807,23	8 442,82	7 018 042,05
Kapitał	3 258 688,92	0,00	0,00	-2 010 000,00	0,00	8 442,82	1 257 131,74
Odsetki	313 771,57	0,00	647 857,32	0,00	-527 807,23	0,00	433 821,66
Długoterminowe	6 439 188,49	-	-	-	-	-	6 922 425,20
Krótkoterminowe	2 460 360,65	-	-	-	-	-	95 616,85

* Kwota 95.616,85 PLN dotyczy ujemnego salda na rachunku bankowym.

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2024	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2024
Magna Polonia S.A.	2 188 693,55	6 000 000,00	623 681,56	0,00	0,00	0,00	8 812 375,11
Santander S.A.*	76 262,41	0,00	0,00	0,00	0,00	10 911,62	87 174,03
Razem, w tym:	2 264 955,96	6 000 000,00	623 681,56	0,00	0,00	10 911,62	8 899 549,14
Kapitał	2 086 262,41	1 180 000,00	0,00	-22 267,23	0,00	14 693,74	3 258 688,92
Odsetki	178 693,55	0,00	178 875,06	0,00	-43 797,04	0,00	313 771,57
Długoterminowe	0,00	-	-	-	-	-	6 439 188,49
Krótkoterminowe	2 264 955,96	-	-	-	-	-	2 460 360,65

W dniu 22 lutego 2024 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z Magna Polonia S.A. na kwotę 6.000.000,00 PLN.

* Kwota 87.174,03 PLN dotyczy ujemnego salda na rachunku bankowym.

24.2 ZOBOWIĄZANIE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego poniżej 30 dni	2 881,63	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 30 do 90 dni	8 644,88	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego do 90 do 180 dni	8 644,88	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 180 do 360 dni	14 408,14	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego powyżej 360 dni	138 318,16	0,00
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	172 897,69	0,00
Przyszły koszt odsetkowy	58 593,71	0,00
Minimalne opłaty leasingowe ogółem, w tym:	114 303,98	0,00
długoterminowe	95 169,05	0,00
krótkoterminowe	19 134,94	0,00

Zobowiązanie z tytułu leasingu dotyczy jednego samochodu osobowego.

25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	31.12.2025	31.12.2024
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	40 386,28	12 052,31
z tytułu wynagrodzeń	14 881,33	13 705,54
z tytułu rezerwy na urlopy	18 277,63	18 940,83
Razem	73 545,24	44 698,68

26. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W dniu 24 października 2025 roku Spółka zawarła umowę leasingu operacyjnego ze spółką Prime Car Mangament S.A. na zakup samochodu osobowego. Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco z deklaracją wekslową wystawiony przez Optigis S.A. Finansujący może go wypełnić do kwoty stanowiącej równowartość wszystkich niezapłaconych, a wymagalnych należności przysługujących Finansującemu z umowy leasingu.

27. SPRAWY SĄDOWE**INFORMACJA O POSTĘPOWANIACH TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ LUB WIERZYTELNOŚCI SPÓŁKI**

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2025 roku, Optigis S.A. była stroną toczącego się przed sądem postępowania przeciwko TUiR ALLIANZ POLSKA S.A. o zapłatę odškodowania.

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

Postępowanie sądowe przed Sądem Okręgowym w Warszawie z powództwa Optigis S.A. przeciwko TUiR Allianz Polska S.A. o zapłatę odškodowania w kwocie 31.112 tys. PLN wraz z odsetkami za opóźnienie w wysokości ustawowej do dnia zapłaty, w związku z wystąpieniem szkód majątkowych mających źródło w Nieprawidłowych Zachowaniach Osoby Ubezpieczonej (byłego Prezesa Zarządu Optigis S.A.), dotyczących inwestycji w przedsiębiorstwo GPS Konsorcjum Sp. z o.o. oraz udzielenia finansowania na rzecz grupy kapitałowej PC Guard.

Pozew o zapłatę odškodowania został złożony do sądu przez Optigis S.A. w dniu 6 marca 2018 roku w następstwie odmowy wypłaty zgłoszonego przez Optigis S.A., w dniu 5 października 2016 roku do TUiR Allianz Polska S.A., roszczenia na kwotę 47.019 tys. PLN w ramach ubezpieczenia „Allianz D&O Protect” dot. odpowiedzialności cywilnej członków władz Optigis S.A., z tytułu objęcia przez Optigis S.A. nieodpowiednio zabezpieczonych obligacji PC Guard S.A. i CG Finanse S.A., udzielenia CG Finanse nieodpowiednio zabezpieczonej pożyczki pieniężnej oraz z tytułu utraty wartości udziałów GPS Konsorcjum Sp. z o.o.

W dniu 29 listopada 2022 roku Sąd Okręgowy w Warszawie oddalił pozew Spółki. Spółka po analizie pisemnego uzasadnienia wyroku wniosła apelację od wyroku Sądu pierwszej instancji. Zaplanowana na dzień 7 lutego 2024 roku rozprawa została odwołana przez Sąd Apelacyjny na skutek złożonych, przez strony postępowania, wniosków o zawieszenie postępowania w związku z rozpoczęciem przez nie rozmów ugodowych.

W dniu 17 kwietnia 2025 roku, w wyniku rozmów ugodowych prowadzonych przez Spółkę z TUiR Allianz Polska S.A. („Allianz”) dotyczących sprawy o zapłatę przez Allianz odškodowania, Zarząd Spółki podjął decyzję o wystąpieniu do walnego zgromadzenia Emitenta o podjęcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody (i) na zawarcie przez Emitenta ugody przed mediatorem, podlegającej zatwierdzeniu przez sąd i mającej moc prawną ugody zawartej przed sądem, w sprawie toczącej się obecnie przed Sądem Apelacyjnym w Warszawie pod sygn. akt VII AGa 822/23, na mocy której Allianz miał uiścić na rzecz Emitenta 8.000.000 (osiem milionów) PLN, co miało wyczerpać wszelkie roszczenia Emitenta dochodzone we wskazanym postępowaniu i doprowadzić do jego umorzenia, oraz (ii) na zrzeczenie się przez Emitenta roszczeń i zobowiązanie się przez Emitenta do ich niepodnoszenia i niedochodzenia. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta, obradujące w dniu 15 maja 2025 roku, podjęło wnioskowaną uchwałę wyrażającą zgodę i upoważniającą Zarząd Spółki do zawarcia ugody przed mediatorem.

W dniu 26 sierpnia 2025 roku strony podpisały porozumienie oraz ugodę mediacyjną w sprawie pod sygn. akt VII AGa 822/23, na warunkach określonych w przedmiotowej uchwale. Ugoda mediacyjna została zatwierdzona przez Sąd. Postanowienia o stwierdzeniu prawomocności postanowienia Sądu o zatwierdzeniu ugody mediacyjnej zostały wydane stronom w dniu 6 listopada 2025 roku, a kwota wynikająca z ugody została przelana na konto Spółki w dniu 13 listopada 2025 roku.

28. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Przychody ze sprzedaży	
	w okresie	
	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Emapa Telematics Sp. z o.o.	1 749 199,53	274 775,00
Emapa S.A.	0,00	404 231,35
Razem jednostki powiązane	1 749 199,53	679 006,35

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

	Przychody z tytułu odsetek od nabytych obligacji i od udzielonych pożyczek w okresie	
	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Emapa Telematics Sp. z o.o.	678 255,92	598 177,47
Razem jednostki powiązane	678 255,92	598 177,47
	Przychody z tytułu dywidendy w okresie	
	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Emapa S.A.	0,00	383 448,18
Razem jednostki powiązane	0,00	383 448,18
	Koszty nabycia usług w okresie	
	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Emapa S.A.	0,00	746,34
Razem jednostki powiązane	0,00	746,34
	Należności handlowe i pozostałe	
	31.12.2025	31.12.2024
Emapa Telematics Sp. z o.o.	1 160 590,29	171 824,85
Emapa S.A.	0,00	974 321,79
Razem jednostki powiązane	1 160 590,29	1 146 146,64
	Należności z tytułu pożyczek i obligacji	
	31.12.2025	31.12.2024
Emapa Telematics Sp. z o.o.	6 426 433,39	5 748 177,47
Razem jednostki powiązane	6 426 433,39	5 748 177,47

29. TRANSAKcje Z AKCJONARIUSZAMI SPÓŁKI

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

Optigis S.A. wykazuje w okresie bieżącym zobowiązanie z tytułu pożyczki w kwocie 6.922.425,20 PLN. Koszt odsetek od pożyczki względem Magna Polonia S.A. w okresie bieżącym wynosi 483.236,71 PLN.

W okresie bieżącym Emitent dokonał spłaty pożyczki wraz z odsetkami w wysokości 2.537.807,23 PLN.

W okresie porównawczym Optigis S.A. wykazywał zobowiązanie z tytułu pożyczek w kwocie 8.812.375,11 PLN PLN. Koszt odsetek od pożyczek względem Magna Polonia S.A. w okresie porównawczym wyniósł 623.681,56 PLN.

30. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

	Wartość bilansowa	
	31.12.2025	31.12.2024
Aktywa finansowe	9 870 043,92	7 104 040,66
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		
- należności handlowe i pozostałe należności	1 385 852,49	1 307 432,71
- obligacje	6 258 050,00	5 592 550,00
- udzielone pożyczki	168 383,39	155 627,47
- środki pieniężne	2 057 758,04	48 430,48
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	5 959 002,00	5 959 000,00
- udziały	5 959 002,00	5 959 000,00

Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

	Wartość bilansowa	
	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania		
Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	7 311 623,87	9 093 562,34
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	7 018 042,05	8 899 549,14
- zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania pracownicze	293 581,82	194 013,20

31. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

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

32. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

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

	Na dzień	Na dzień
	31.12.2025	31.12.2024
a) Zobowiązania ogółem	7 975 127,16	9 624 334,14
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-2 057 758,04	-48 430,48
c) Zadłużenie netto (a+b)	5 917 369,12	9 575 903,66
d) Kapitał własny ogółem	8 113 884,89	4 332 154,35
e) Kapitał ogółem (c+d)	14 031 254,01	13 908 058,01
Wskaźnik zadłużenia	42,17%	68,85%

33. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

Zmiana stanu należności, w tym:	01.01.2025- 31.12.2025	
	- wynikająca z bilansu	-78 419,78
- w rachunku przepływów pieniężnych	-278 419,78	
Różnica, w tym z tytułu:	200 000,00	
- otrzymana dywidenda	200 000,00	

34. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

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

	Za okres	Za okres
	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Zarząd	136 000,00	27 000,00
Rada Nadzorcza	12 000,00	18 000,00
Razem	148 000,00	45 000,00

35. TRANSAKCJE CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ ZE SPÓŁKĄ

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

36. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania	Liczba akcji/ udziałów	Wartość księgowa akcji/ udziałów przed korektą	Korekta wartości księgowej akcji/ udziałów	Wartość bilansowa akcji/ udziałów	Wartość rynkowa (dla spółek notowanych)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji/ udziałów w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)
1	Emapa Telematics Sp. z o.o.	Warszawa	działalność związana z oprogramowaniem	zależna	9 797	5 959 002,00	0,00	5 959 002,00	x	99,40	99,40	0,00	0,00
2	mapGo24 S.A w likwidacji	Warszawa	działalność wydawnicza w tym działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania	zależna	1 000 000	100 000,00	-100 000,00	0,00	x	58,80	58,80	0,00	0,00
Razem						6 059 002,00	-100 000,00	5 959 002,00					

37. WPLYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ

Zarząd Spółki identyfikuje wzrost ogólnego poziomu niepewności związany z sytuacją międzynarodową, która może mieć wpływ na sytuację makroekonomiczną Polski i otoczenia Spółki. Jednocześnie faktem jest, że obserwowana od początku 2020 roku podwyższona niepewność nie miała w istocie wpływu na osiągnięte wyniki. Spółka prowadzi działalność na rynku krajowym i nie występują ryzyka związane z zagranicznymi kontrahentami, które mogłyby mieć bezpośredni wpływ na działalność i wyniki finansowe Spółki, niezależnie od miejsca toczącego się konfliktu.

Potenecjalnym zagrożeniem jest również sytuacja wewnętrzna Polski, w tym w szczególności stan finansów publicznych czy zapaść wymiaru sprawiedliwości. Jednak ich negatywny wpływ na przychody i wyniki Grupy Kapitałowej jest niemożliwy do kwantyfikacji - nie jest możliwe przedstawienie nawet szacunkowych danych liczbowych dotyczących potencjalnego ich wpływu na Spółkę. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację finansową Spółki uwzględniając powyższe zagrożenia. Ich ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2026.

W ocenie Zarządu, na dzień sporządzania sprawozdania finansowego wymienione okoliczności nie zagrażają kontynuowaniu działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, nie powodują też konieczności wprowadzenia korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2025.

38. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu nie opisane w sprawozdaniu, które mogłyby mieć wpływ na kształt sprawozdania finansowego.

Warszawa, 23 marca 2026 roku

OPTIGIS S.A.

Jerzy Cegliński - Prezes Zarządu

.....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Agnieszka Losiak - Samodzielna księgowa
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

.....