

Grupa Kapitałowa Optigis

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



**GRUPA KAPITAŁOWA
OPTIGIS**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2025 ROKU**

Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane 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 PRZEPIŃWÓW 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 W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	17
5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	17
6. DOTACJE RZĄDOWE	17
7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	18
8. PRZYCHODY FINANSOWE	18
9. KOSZTY FINANSOWE	18
10. DYWIDENDY	18
11. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY	19
12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ	20
13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	21
14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	22
15. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)	23
16. AKTYWA FINANSOWE	24
17. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE	25
18. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	25
19. KAPITAŁ AKCYJNY	25
20. KAPITAŁ ZAPASOWY Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	25
21. KAPITAŁ ZAPASOWY	26
22. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	26
23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	26
24. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	26
25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	28
26. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	28
27. SPRAWY SĄDOWE	28
28. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	28
29. TRANSAKCJE Z AKCJONARIUSZAMI SPÓŁKI	29
30. INSTRUMENTY FINANSOWE	29
31. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	29
32. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	30
33. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	30
34. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ	30
35. TRANSAKCJE CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ ZE SPÓŁKĄ	30
36. WPŁYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ W KRAJU ORAZ WOJNY W UKRAINIE	31
37. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	31

Grupa Kapitałowa Optigis

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

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Nazwa: Optigis (dalej: "Jednostka dominująca" lub "Spółka")
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: 014984439

2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE

Roczne skonsolidowane 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 DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2025 ROKU

Zarząd

Jerzy Cegliński Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

Mirosław 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 89.200 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

Grupa Kapitałowa Optigis

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

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE

Według informacji posiadanych przez Spółkę na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania akcjonariuszami posiadającymi powyżej 5% akcji są poniższe podmioty:

Lp.	Liczba akcji	Nazwa Akcjonariusza	Udział w kapitale zakładowym	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

* bezpośrednio oraz poprzez Magna Inwestycje Sp. z o.o. SKA

** 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 przejmowanej kapitał podstawowy został podwyższony z kwoty 609.200,00 PLN do kwoty 985.400,00 PLN. 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.

W okresie objętym sprawozdaniem doszło do zmian w strukturze Grupy Kapitałowej Optigis.

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.

11. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy Kapitałowej 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 kwotą 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 okazyjnym 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 trzypostopniową 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.

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.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

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 rezerwowy 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 księgowe 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 odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

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 rzeczzone 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 godziwą 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 niez zaakceptowane 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

- 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 się 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 się 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.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

DOBROWOLNA ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła dobrowolnie 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 GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2025 ROKU ORAZ OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTIGIS

Ważniejsze zdarzenia, które miały wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej zostały szczegółowo opisane w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Optigis.

Sprawy sądowe zostały opisane w nocie 27 niniejszego sprawozdania finansowego.

16. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Grupa Kapitałowa Optigis

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

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

			<u>Dane</u> <u>skorygowane</u>	<u>Dane</u> <u>opublikowane</u>
	Nota	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2024- 31.12.2024
Działalność kontynuowana				
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	1	20 822 894,25	18 923 735,85	18 923 735,85
Koszt własny podstawowej działalności operacyjnej	2	-13 837 132,93	-12 315 019,38	-12 315 019,38
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		6 985 761,32	6 608 716,47	6 608 716,47
Koszty sprzedaży	3	-3 843 026,17	-4 221 245,50	-4 221 245,50
Koszty ogólnego Zarządu	3	-3 382 516,82	-3 356 788,79	-3 356 788,79
Zysk / Strata ze sprzedaży		-239 781,67	-969 317,82	-969 317,82
Pozostałe przychody operacyjne, w tym	5	8 249 700,48	5 696 557,99	5 696 557,99
zysk z tytułu okazjonalnego nabycia		0,00	5 209 753,16	5 209 753,16
Pozostałe koszty operacyjne	7	-3 244 116,83	-489 892,62	-489 892,62
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		4 765 801,98	4 237 347,55	4 237 347,55
Przychody finansowe	8	1 436 016,79	1 445 595,98	1 445 595,98
Koszty finansowe	9	-2 613 305,37	-2 467 215,91	-2 460 853,10
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		3 588 513,40	3 215 727,62	3 222 090,43
Podatek dochodowy bieżący	11	-11 960,00	-75 623,00	-75 623,00
Podatek dochodowy odroczoney	11	-1 037 166,98	458 370,29	458 370,29
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		2 539 386,42	3 598 474,91	3 604 837,72
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00
Zysk / Strata netto		2 539 386,42	3 598 474,91	3 604 837,72
Suma całkowitych dochodów netto		2 539 386,42	3 598 474,91	3 604 837,72
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		2 546 840,49	3 609 655,11	3 615 961,58
na udziały niekontrolujące		-7 454,07	-11 180,20	-11 123,86
Zysk / Strata netto na jedną akcję przypadająca na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego	12			
- podstawowy		0,0382	0,0541	0,0542
- rozwodniony		0,0382	0,0541	0,0542
Inne składniki całkowitych dochodów		0,0000	0,0000	0,0000
Suma całkowitych dochodów netto		2 539 386,42	3 598 474,91	3 604 837,72
Suma całkowitych dochodów netto na 1 akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego				
- podstawowy		0,0382	0,0541	0,0542
- rozwodniony		0,0382	0,0541	0,0542

W dniu publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2024 rok oraz skonsolidowanego raportu okresowego za I kwartał 2025 roku Grupy Kapitałowej OPTIGIS trwało badanie sprawozdań finansowych spółek zależnych za 2024 rok. W związku z tym, dane porównawcze na 31 grudnia 2024 roku opublikowane we wcześniej wspomnianych okresach nie były ostateczne. Na dzień publikacji skonsolidowanego raportu okresowego za II kwartał 2025 roku Grupy Kapitałowej OPTIGIS, sprawozdania finansowe za 2024 rok spółek zależnych zostały podpisane przez Zarządy spółek zależnych i zatwierdzone. Powyższe sprawozdanie z całkowitych dochodów zawiera dane prównawcze na dzień 31 grudnia 2024 przed i po zakończonym badaniu sprawozdań finansowych spółek zależnych na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	31.12.2025	Dane	Dane
			skorygowane	opublikowane
		31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
Aktywa trwałe		22 223 120,95	21 438 455,99	21 267 569,11
Wartość firmy		5 188 621,85	5 188 621,85	5 188 621,85
Koszty zakończonych prac rozwojowych i wartości niematerialne i prawne	13	16 179 795,82	15 329 907,62	15 458 612,68
Rzeczowe aktywa trwałe	14	21 314,22	68 320,25	58 262,31
Prawo do użytkowania (leasing)	15	833 389,06	496 164,49	496 164,49
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	0,00	355 441,78	65 907,78
Aktywa obrotowe		7 068 979,22	5 629 279,59	5 836 681,50
Zapasy		249 324,43	118 615,59	107 070,43
Należności handlowe i pozostałe	17	3 198 926,99	3 389 370,95	3 607 448,40
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	3 620 727,80	2 121 293,05	2 122 162,67
Aktywa razem		29 292 100,17	27 067 735,58	27 104 250,61
Kapitał własny i zobowiązania				
Kapitał własny		11 537 105,28	8 997 718,86	9 004 080,74
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		11 511 946,63	8 961 585,44	8 967 891,91
Kapitał akcyjny	19	6 645 825,60	6 645 825,60	6 645 825,60
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	20	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy	21	449 749,46	449 749,46	449 749,46
Zyski zatrzymane, w tym:		3 916 371,57	1 366 010,38	1 372 316,85
- z lat ubiegłych		1 369 531,08	-2 243 644,73	-2 243 644,73
- z bieżącego okresu		2 546 840,49	3 609 655,11	3 615 961,58
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych		25 158,65	36 133,42	36 188,83
Zobowiązania długoterminowe		11 026 459,74	9 743 348,79	9 743 348,79
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	23	16 843,75	36 350,24	36 350,24
Rezerwa na podatek odroczonego	10	681 725,20	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	24	10 327 890,79	9 706 998,55	9 706 998,55
Zobowiązania krótkoterminowe		6 728 535,15	8 326 667,93	8 356 821,08
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	23	2 037 017,75	1 408 951,27	1 408 952,00
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		11 960,00	0,00	0,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe	22	2 080 497,85	2 624 014,42	2 653 003,21
Zobowiązania finansowe	24	1 104 691,55	3 060 085,55	3 061 249,93
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	25	1 494 368,00	1 233 616,69	1 233 615,94
Pasywa razem		29 292 100,17	27 067 735,58	27 104 250,61

W dniu publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2024 rok oraz skonsolidowanego raportu okresowego za I kwartał 2025 roku Grupy Kapitałowej OPTIGIS trwato badanie sprawozdań finansowych spółek zależnych za 2024 rok. W związku z tym, dane porównawcze na 31 grudnia 2024 roku opublikowane we wcześniej wspomnianych okresach nie były ostateczne. Na dzień publikacji skonsolidowanego raportu okresowego za II kwartał 2025 roku Grupy Kapitałowej OPTIGIS, sprawozdania finansowe za 2024 rok spółek zależnych zostały podpisane przez Zarządy spółek zależnych i zatwierdzone. Powyższe sprawozdanie z sytuacji finansowej zawiera dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2024 przed i po zakończonym badaniu sprawozdań finansowych spółek zależnych na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

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	Udziały niesprawyjące kontroli	Razem
01.01.2025	6 645 825,60	500 000,00	449 749,46	1 372 316,85	36 188,83	9 004 080,74
Korekty błędów lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	-6 306,47	-55,41	-6 361,88
Kapitał własny po korektach	6 645 825,60	500 000,00	449 749,46	1 366 010,38	36 133,42	8 997 718,86
Podwyższenie kapitału - zmiana udziałów mniejszości	0,00	0,00	0,00	3 520,70	-3 520,70	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	2 546 840,49	-7 454,07	2 539 386,42
31.12.2025	6 645 825,60	500 000,00	449 749,46	3 916 371,57	25 158,65	11 537 105,28

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Udziały niesprawyjące kontroli	Razem
01.01.2024	6 645 825,60	500 000,00	449 749,46	-2 243 644,73	0,00	5 351 930,33
Kapitał mniejszości na dzień połączenia	0,00	0,00	0,00	0,00	47 313,62	47 313,62
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	3 609 655,11	-11 180,20	3 598 474,91
31.12.2024	6 645 825,60	500 000,00	449 749,46	1 366 010,38	36 133,42	8 997 718,86

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Udziały niesprawyjące kontroli	Razem
01.01.2024	6 645 825,60	500 000,00	449 749,46	-2 243 644,73	0,00	5 351 930,33
Kapitał mniejszości na dzień połączenia	0,00	0,00	0,00	0,00	47 312,69	47 312,69
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	3 615 961,58	-11 123,86	3 604 837,72
31.12.2024	6 645 825,60	500 000,00	449 749,46	1 372 316,85	36 188,83	9 004 080,74

Grupa Kapitałowa Optigis

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

4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

		<u>Dane</u> <u>skorygowane</u>	<u>Dane</u> <u>opublikowane</u>
	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2024- 31.12.2024
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	3 588 513,40	3 215 727,62	3 222 090,43
Korekty razem	4 392 328,63	-475 784,31	-482 147,12
Amortyzacja	2 930 121,35	3 362 486,23	3 362 486,23
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	-8 318,53	-8 319,46
Odsetki i udzkały w zyskach (dywidendy)	-1 434 919,84	-1 438 750,84	-1 438 750,84
Koszty odsetek	1 074 098,57	1 019 833,40	1 019 833,40
Zysk/strata ze sprzedaży majątku trwałego	2 628,87	-7 480,61	-7 480,61
Odpis aktualizujący kapitał oraz naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	54 519,83	54 669,18	54 669,18
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	1 380 300,01	1 384 081,66	1 384 081,66
Dotacje ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00	-19 410,43	-19 410,43
Zmiana stanu zapasów	-130 708,84	35 228,97	35 228,97
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	190 493,96	89 448,30	89 448,30
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	325 794,72	-174 097,21	-174 097,21
Zmiana stanu zobowiązań finansowych - cesja leasingu samochodu	0,00	429 916,85	429 916,85
Zysk z tytułu okazyjnego nabycia	0,00	-5 209 753,16	-5 209 753,16
Korekty błędów lat ubiegłych	0,00	6 361,88	0,00
Przeplýwy pieniężne z działalności operacyjnej	7 980 842,03	2 739 943,31	2 739 943,31
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	0,00	-75 623,00	-75 623,00
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 980 842,03	2 664 320,31	2 664 320,31
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	83 471,45	7 479,67	7 479,67
Środki pieniężne jednostki zależnej - pierwsza konsolidacja	0,00	534 327,57	534 327,57
Nakłady na koszty prac rozwojowych	-3 545 927,70	-2 996 419,62	-2 996 419,62
Wydatki na nabycie majątku trwałego	-73 389,06	-27 046,33	-27 046,33
Wydatki na nabycie obligacji	0,00	-5 000 000,00	-5 000 000,00
Wydatki na nabycie udziałów w jednostkach powiązanych i stowarzyszonych	0,00	-2,00	-2,00
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 535 845,31	-7 481 660,71	-7 481 660,71
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	0,00	6 350 000,00	6 350 000,00
Ujemne saldo na rachunku bankowym	8 442,82	10 911,62	10 911,62
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-276 141,87	-188 325,97	-188 325,97
Splaty kredytów i pożyczek	-2 010 000,00	0,00	0,00
Wpływy z tytułu dotacji	0,00	19 410,43	19 410,43
Odsetki zapłacone	-667 862,92	-336 623,21	-336 623,21
Inne wpływy finansowe	0,00	8 893,20	9 762,82
Inne wydatki finansowe	0,00	-1 443,36	-1 443,36
Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 945 561,97	5 862 822,71	5 863 692,33
Przeplýwy pieniężne netto razem	1 499 434,75	1 045 482,31	1 046 351,93
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 499 434,75	1 045 482,31	1 046 351,93
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej	2 121 293,05	1 075 810,74	1 075 810,74
Środki pieniężne na koniec okresu	3 620 727,80	2 121 293,05	2 122 162,67
o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	19 454,55

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
Sprzedaż - Mapy Cyfrowe	826 271,61	1 682 619,41
Sprzedaż - MapCenter	1 742 558,39	1 866 368,83
Sprzedaż - Emapa	635 575,47	270 373,60
Sprzedaż - Programy z GUI	139 684,60	78 067,40
Sprzedaż - Mapinfo	146 827,19	147 622,59
Sprzedaż - Emapa WEB Router	139 394,00	137 654,00
Sprzedaż - Map go	244 329,87	191 747,99
Sprzedaż - Optymalizacja	1 314 065,94	1 270 513,04
Sprzedaż - Nawigacji NaviExpert	12 764 259,27	10 619 364,52
Sprzedaż - NaviExpert Telematics	1 228 813,77	909 728,86
Sprzedaż - Interfejs API	207 206,86	204 000,00
Sprzedaż - Udostępnianie licencji	0,00	2 440,76
Sprzedaż - Urządzenia do telematyki	143 298,80	117 908,00
Sprzedaż - Emapa usługi	970 996,70	1 282 755,14
Sprzedaż - Link4	319 611,78	0,00
Sprzedaż - Usługi pozostałe	0,00	142 571,71
Razem	20 822 894,25	18 923 735,85

Struktura geograficzna przychodów

Grupa uzyskuje 96% przychodów ze sprzedaży na terytorium Polski.

Informacje dotyczące głównych klientów

Na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa zidentyfikowała czterech kluczowych odbiorców, których obroty przekroczyły 10% przychodów ze sprzedaży, tj.: Orange Polska S.A., Polkomtel Sp. z o.o., P4 Sp. z o.o., T-Mobile Polska Sp. z o.o.

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	13 837 132,93	12 315 019,38
Razem	13 837 132,93	12 315 019,38

3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych, w tym:	2 930 121,35	3 362 486,23
- amortyzacja prawa do użytkowania	123 675,99	135 823,56
Zużycie materiałów i energii	198 352,60	246 311,61
Usługi obce	8 013 406,16	7 235 275,83
Podatki i opłaty	100 581,39	100 243,18
Koszty pracownicze	9 670 435,83	8 746 290,08
Inne koszty rodzajowe	96 411,38	151 392,39
Razem koszty według rodzaju	21 009 308,71	19 841 999,32
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 382 516,82	-3 356 788,79
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-3 843 026,17	-4 221 245,50
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	13 783 765,72	12 263 965,03
Wartość sprzedanych towarów	53 367,21	51 054,35
Razem koszt własny sprzedaży	13 837 132,93	12 315 019,38

Grupa Kapitałowa Optigis

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

4. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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	7	4
Pracownicy	60	58
Umowy cywilnoprawne	19	14
Rada Nadzorcza zatrudniona z tytułu powołania	11	8
Razem zatrudnieni	97	84

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Wynagrodzenia	7 537 151,59	7 047 356,40
Składki na ubezpieczenie społeczne	1 666 582,90	1 086 247,95
Rezerwa na urlopy	153 814,05	304 582,00
Inne świadczenia pracownicze	312 887,29	308 103,73
Razem koszty zatrudnienia	9 670 435,83	8 746 290,08

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Zysk z tytułu okazjonalnego nabycia	0,00	5 209 753,16
Dotacje	0,00	19 410,43
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	83 471,45	7 480,61
<i>Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	<i>83 471,45</i>	<i>7 480,61</i>
Przychody z refaktur	62 022,22	51 187,88
Rozwiązanie rezerw z lat ubiegłych	0,00	10 010,00
Spisane przedawnione zobowiązania	4 204,44	758,72
Otrzymane odszkodowanie związane z ugodą mediacyjną	8 000 000,00	0,00
Zwrot opłaty sądowej związane z ugodą mediacyjną	100 000,00	0,00
Cesja zobowiązania leasingowego	0,00	380 456,62
Zwrot ubezpieczenia - cesja zobowiązania leasingowego	0,00	17 495,25
Pozostałe	2,37	5,32
Razem	8 249 700,48	5 696 557,99

6. DOTACJE RZĄDOWE

W prezentowanym okresie Grupa nie otrzymywała dotacji rządowych.

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej należność z tytułu dotacji w wysokości 0 PLN.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Wartość sprzedanych wierzytelności związanych z ugodą mediacyjną	3 000 000,00	0,00
Koszty spisanych wierzytelności nieściągalnych	11 162,29	8 518,09
Koszty spraw sądowych	12 000,00	0,00
Rezerwa na koszty	47 929,57	0,00
Odpis aktualizujący należności	0,00	29 668,39
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	86 100,32	0,00
<i>koszty sprzedaży majątku</i>	<i>86 100,32</i>	<i>0,00</i>
Koszty refaktur	29 241,44	15 991,79
Cesja leasingu - niezamortyzowana wartość przedmiotu leasingu	0,00	435 707,31
Opłata za studia	30 500,00	0,00
Darowizna	11 296,75	0,00
Pozostałe	15 886,46	7,04
Razem	3 244 116,83	489 892,62

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Odsetki od udzielonych kredytów i pożyczek	54 519,81	54 669,18
Odsetki od należności	0,00	1 025,30
Odsetki, dyskonto od nabytych obligacji	1 380 400,00	1 384 081,66
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	0,00	4 852,44
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	1 009,18	616,44
Pozostałe	87,80	350,96
Razem	1 436 016,79	1 445 595,98

9. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	674 798,57	632 030,19
Odsetki od obligacji	399 300,00	337 290,00
Odsetki od leasingu	35 325,70	50 513,21
Koszty odsetek i prowizji bankowych	1 916,24	2 166,08
Odsetki od zobowiązań	7,31	72,78
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	67 137,74	0,00
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	54 519,81	54 669,18
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od obligacji	1 380 300,00	1 384 081,66
Pozostałe	0,00	30,00
Razem	2 613 305,37	2 460 853,10

10. DYWIDENDY

Na dzień bilansowy zobowiązanie Emapa Telematics Sp. z o.o. wobec Optigis S.A. z tytułu dywidendy wynosi 606.433,65 PLN. Na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu dywidendy nie było wymagalne i nie zostało uregulowane. Spółka Emapa S.A. w 2025 roku wypłaciła dywidendę na rzecz Optigis w kwocie 200.000,00 PLN.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

11. PODATEK DOCHODOWY I ODRO CZONY

	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	-75 623,00
Podatek odroczony	0,00	-1 037 166,98	0,00	458 370,29
Obciążenia podatkowe wykazywane w wyniku finansowym bieżącego okresu	0,00	-1 049 126,98	0,00	382 747,29
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	665 500,00	2 923 013,40	592 549,99	2 629 540,44
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	665 500,00	2 923 013,40	592 549,99	2 629 540,44
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	9%	19%	9%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	126 445,00	263 071,00	112 584,50	236 659,00
Różnice między zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-388 702,00	-6 094,69	-375 560,02	-474 326,44
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	4 027,52	0,00	41 292,10
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów przejściowo (wyłączone z podstawy opodatkowania)	262 257,00	56 033,58	262 975,52	68 271,36
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	0,00	-50 475,02	0,00	-4 165,25
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0,00	-153 705,70	0,00	227 302,23
Dochody zwolnione od opodatkowania	0,00	0,00	0,00	-19 410,43
Obciążenie podatkowe - podatek bieżący	0,00	112 857,00	0,00	75 623,00
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0,00	-11 960,00	0,00	-75 623,00
Podatek odroczony w rachunku zysku i strat	0,00	-1 037 166,98	0,00	458 370,29
Obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym bieżącego okresu	0,00	-1 049 126,98	0,00	382 747,29
Efektywna stawka podatkowa		-29,24%		11,88%

Grupa Kapitałowa Optigis

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

Podatek odroczony - działalność kontynuowana

	Bilans		Sprawozdanie z
	Na dzień	Na dzień	całkowitych dochodów
	31.12.2025	31.12.2024	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki			
Rezerwy na koszty	163 077,92	158 292,26	4 785,66
Rezerwa na urlopy	139 172,72	116 654,45	22 518,27
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	3 381,22	6 906,55	-3 525,33
Rezerwa na naliczone odsetki od obligacji, zobowiązań, pożyczek	46 447,38	38 537,00	7 910,38
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne	3 669,00	3 425,00	244,00
Strata podatkowa	1 525 900,18	2 262 719,75	-736 819,57
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	7 746,06	891,97	6 854,09
Odsetki naliczone ale niezapłacone	3 492,84	1 069,09	2 423,75
Przychody rozłożone w czasie (MSSF 15)	97 759,13	155 892,66	-58 133,53
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu leasingu	63 196,50	83 777,00	-20 580,50
Niezapłacone zobowiązania powyżej 90 dni	103 928,32	681,00	103 247,32
Odpis aktualizujący należności	789,00	54 790,88	-54 001,88
Niewypłacone wynagrodzenia	9 853,50	65 477,23	-55 623,73
Razem	2 168 413,77	2 949 114,84	-780 701,07
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki			
Wycena bilansowa środków na rachunkach walutowych	239,00	222,00	17,00
Wycena bilansowa należności handlowych	0,00	0,00	0,00
Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową	2 712 995,49	2 497 442,77	215 552,72
Odsetki naliczone ale nieotrzymane	113 969,48	0,00	113 969,48
Nadwyżka zobowiązań z tytułu leasingu nad wartością bilansową środków trwałych w leasingu	22 935,00	96 008,29	-73 073,29
Razem	2 850 138,97	2 593 673,06	256 465,91
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:	-681 725,20	355 441,78	-1 037 166,98

			Wpływ na wynik finansowy
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 168 413,77	2 949 114,84	-780 701,07
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 850 138,97	2 593 673,06	256 465,91
Razem			-1 037 166,98

Grupa Kapitałowa kalkuluje podatek odroczony przy zastosowaniu 19% stawki podatku.

Grupa wykazuje po kompensacie w bilansie rezerwę w wysokości 681.725,20 PLN.

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>	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję akcjonariuszy	2 539 386,42	3 598 474,91
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	2 539 386,42	3 598 474,91
<u>Liczba akcji</u>	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję (w tys. sztuk)	66 458 256	66 458 256

Grupa Kapitałowa Optigis

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

	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2024- 31.12.2024
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	2 539 386,42	3 598 474,91
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	2 539 386,42	3 598 474,91
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,0382	0,0541
Działalność zaniechana		
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00

13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Wartość firmy	Pozostałe oprogramowanie (dane logitrans)	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Niezakończone prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO							
Na dzień 1 stycznia 2025	5 188 621,85	44 158 910,65	1 370 145,16	645 000,00	4 995 225,30	36 217 445,40	92 575 348,36
Korekta na 1 stycznia 2025	0,00	0,00	-16 569,42	0,00	-1 881 515,83	-5 278 866,34	-7 176 951,59
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	3 545 927,70	0,00	3 545 927,70
aktywacja kosztów	0,00	0,00	0,00	0,00	3 545 927,70	0,00	3 545 927,70
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2025	5 188 621,85	44 158 910,65	1 353 575,74	645 000,00	6 659 637,17	30 938 579,06	88 944 324,47
Na dzień 1 stycznia 2024	5 188 621,85	0,00	1 370 145,16	645 000,00	1 059 732,21	10 445 281,75	18 708 780,97
Przejęcie Spółki na dzień 29 lutego 2024	0,00	44 158 910,65	0,00	0,00	939 073,47	25 772 163,65	70 870 147,77
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	2 996 419,62	0,00	2 996 419,62
zakup bezpośredni	0,00	0,00	0,00	0,00	2 996 419,62	0,00	2 996 419,62
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	5 188 621,85	44 158 910,65	1 370 145,16	645 000,00	4 995 225,30	36 217 445,40	92 575 348,36
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI							
Na dzień 1 stycznia 2025	-5 188 621,85	-35 561 752,59	-1 370 145,16	-645 000,00	0,00	-34 351 216,08	-77 116 735,68
Korekta na 1 stycznia 2025	0,00	0,00	16 569,42	0,00	0,00	7 031 677,11	7 048 246,53
Zwiększenia	0,00	-788 616,00	0,00	0,00	0,00	-1 907 423,50	-2 696 039,50
amortyzacja	0,00	-788 616,00	0,00	0,00	0,00	-1 907 423,50	-2 696 039,50
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2025	-5 188 621,85	-36 350 368,59	-1 353 575,74	-645 000,00	0,00	-29 226 962,47	-72 764 528,65
Na dzień 1 stycznia 2024	-5 188 621,85	0,00	-1 370 145,16	-645 000,00	0,00	-10 012 306,76	-17 216 073,77
Przejęcie Spółki na dzień 29 lutego 2024	0,00	-34 707 565,59	0,00	0,00	0,00	-22 080 315,64	-56 787 881,23
Zwiększenia	0,00	-854 187,00	0,00	0,00	0,00	-2 258 593,68	-3 112 780,68
amortyzacja	0,00	-854 187,00	0,00	0,00	0,00	-2 258 593,68	-3 112 780,68
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	-5 188 621,85	-35 561 752,59	-1 370 145,16	-645 000,00	0,00	-34 351 216,08	-77 116 735,68

Grupa Kapitałowa Optigis

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

	Wartość firmy	Pozostałe oprogramowanie (dane logitrans)	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Niezakończone prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Razem
WARTOŚĆ NETTO							
Na dzień 31 grudnia 2025	0,00	7 808 542,06	0,00	0,00	6 659 637,17	1 711 616,59	16 179 795,82
Na dzień 1 stycznia 2025	0,00	8 597 158,06	0,00	0,00	3 113 709,47	3 619 040,09	15 329 907,62
Na dzień 31 grudnia 2024	0,00	8 597 158,06	0,00	0,00	4 995 225,30	1 866 229,32	15 458 612,68

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Środki trwałe w budowie	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2025	218 186,34	59 245,52	2 897 414,76	0,00	3 174 846,62
Korekta na 1 stycznia 2025	0,00	2 354,14	-68 486,98	0,00	-66 132,84
Zwiększenia	0,00	128 198,37	73 389,07	0,00	201 587,44
zakup bezpośredni	0,00	0,00	73 389,07	0,00	73 389,07
Wykup z leasingu	0,00	128 198,37	0,00	0,00	128 198,37
Zmniejszenia	0,00	-86 100,23	-3 750,00	0,00	-89 850,23
z tytułu sprzedaży	0,00	-86 100,23	0,00	0,00	-86 100,23
z tytułu likwidacji	0,00	0,00	-3 750,00	0,00	-3 750,00
Na dzień 31 grudnia 2025	218 186,34	103 697,80	2 898 566,85	0,00	3 220 450,99
Na dzień 1 stycznia 2024	0,00	86 676,15	420 336,66	0,00	507 012,81
Przejęcie Spółki na dzień 29 lutego 2024	218 186,34	11 693,92	2 450 031,77	0,00	2 679 912,03
Zwiększenia	0,00	0,00	27 046,33	0,00	27 046,33
zakup bezpośredni	0,00	0,00	27 046,33	0,00	27 046,33
Zmniejszenia	0,00	-39 124,55	0,00	0,00	-39 124,55
z tytułu sprzedaży	0,00	-39 124,55	0,00	0,00	-39 124,55
Na dzień 31 grudnia 2024	218 186,34	59 245,52	2 897 414,76	0,00	3 174 846,62
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2025	-212 073,85	-50 475,08	-2 854 035,38	0,00	-3 116 584,31
Korekta na 1 stycznia 2025	-6 112,49	-4 303,12	86 606,39	0,00	76 190,78
Zwiększenia	0,00	-128 198,37	-120 395,10	0,00	-248 593,47
amortyzacja	0,00	0,00	-120 395,10	0,00	-120 395,10
Wykup z leasingu	0,00	-128 198,37	0,00	0,00	-128 198,37
Zmniejszenia	0,00	86 100,23	3 750,00	0,00	89 850,23
z tytułu sprzedaży	0,00	86 100,23	0,00	0,00	86 100,23
z tytułu likwidacji	0,00	0,00	3 750,00	0,00	3 750,00
Na dzień 31 grudnia 2025	-218 186,34	-96 876,34	-2 884 074,09	0,00	-3 199 136,77
Na dzień 1 stycznia 2024	0,00	-86 676,15	-414 976,41	0,00	-501 652,56
Przejęcie Spółki na dzień 29 lutego 2024	-212 073,85	-2 923,48	-2 325 176,98	0,00	-2 540 174,31
Zwiększenia	0,00	0,00	-113 881,99	0,00	-113 881,99
amortyzacja	0,00	0,00	-113 881,99	0,00	-113 881,99
Zmniejszenia	0,00	39 124,55	0,00	0,00	39 124,55
z tytułu sprzedaży	0,00	39 124,55	0,00	0,00	39 124,55
Na dzień 31 grudnia 2024	-212 073,85	-50 475,08	-2 854 035,38	0,00	-3 116 584,31

Grupa Kapitałowa Optigis

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

WARTOŚĆ NETTO	Środki trwałe w budowie	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
Na dzień 31 grudnia 2025	0,00	6 821,46	14 492,76	0,00	21 314,22
Na dzień 1 stycznia 2025	0,00	6 821,46	61 498,79	0,00	68 320,25
Na dzień 31 grudnia 2024	6 112,49	8 770,44	43 379,38	0,00	58 262,31

Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego żaden ze środków trwałych należących do Grupy nie był przedmiotem zastawu.

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

15. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)

WARTOŚĆ BRUTTO	Środki transportu
Na dzień 1 stycznia 2025	816 155,38
Korekta na dzień 1 stycznia 2025	-182 886,29
Zwiększenia	537 011,64
zakup bezpośredni	537 011,64
Zmniejszenia	-341 886,29
z tytułu wykupu	-341 886,29
Na dzień 31 grudnia 2025	828 394,44
Na dzień 1 stycznia 2024	1 082 328,80
Zwiększenia	278 460,73
zakup bezpośredni	278 460,73
Zmniejszenia	-544 634,15
z tytułu sprzedaży	-544 634,15
Na dzień 31 grudnia 2024	816 155,38
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	
Na dzień 1 stycznia 2025	-319 990,89
Korekta na dzień 1 stycznia 2025	182 886,29
Zwiększenia	-121 586,75
amortyzacja	-121 586,75
Zmniejszenia	263 685,97
z tytułu wykupu	263 685,97
Na dzień 31 grudnia 2025	4 994,62
Na dzień 1 stycznia 2024	-293 094,17
Zwiększenia	-135 823,56
amortyzacja	-135 823,56
Zmniejszenia	108 926,84
z tytułu sprzedaży	108 926,84
Na dzień 31 grudnia 2024	-319 990,89
WARTOŚĆ NETTO	
Na dzień 31 grudnia 2025	833 389,06
Na dzień 31 grudnia 2024	496 164,49

Grupa użytkuje na podstawie umowy leasingu 13 samochodów osobowych. Umowy zostały zawarte w latach 2020 - 2025. Umowy leasingu zostały zawarte na okres od 3 do 5 lat.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

16. AKTYWA FINANSOWE

16.1 OBLIGACJE

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2025	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Odpis aktualizujący	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
Razem, w tym:	0,00	0,00	1 380 300,00	0,00	0,00	-1 380 300,00	0,00
Kapitał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00	1 380 300,00	0,00	0,00	-1 380 300,00	0,00
Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe	0,00	0,00	1 380 300,00	0,00	0,00	-1 380 300,00	0,00

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

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2024	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Odpis aktualizujący	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
Razem, w tym:	0,00	0,00	1 384 081,66	0,00	0,00	-1 384 081,66	0,00
Kapitał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00	1 384 081,66	0,00	0,00	-1 384 081,66	0,00
Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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.

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

16.2 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
Razem, w tym:	0,00	0,00	54 519,83	0,00	0,00	-54 519,83	0,00
Kapitał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00	54 519,83	0,00	0,00	-54 519,83	0,00
Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe	0,00	0,00	54 519,83	0,00	0,00	-54 519,83	0,00

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

* Na dzień bilansowy dokonano spisania pożyczki udzielonej dla osoby fizycznej, w związku z porozumieniem i ugodą mediacyjną zawartymi z TUiR Allianz Polska S.A. w dniu 26 sierpnia 2025 roku

Grupa Kapitałowa Optigis

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

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2024	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Odpis aktualizujący	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
Razem, w tym:	0,00	0,00	54 669,18	0,00	0,00	-54 669,18	0,00
Kapitał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00	54 669,18	0,00	0,00	-54 669,18	0,00
Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe	0,00	0,00	54 669,18	0,00	0,00	-54 669,18	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	2 873 990,84	2 977 432,16
Należności handlowe przeterminowane, w tym:	355 731,00	111 631,49
Należności handlowe przeterminowane nieściągalne i wątpliwe	4 151,25	0,00
Razem należności handlowe	3 229 721,84	3 089 063,65
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	-355 731,00	0,00
Razem należności handlowe, w tym:	2 873 990,84	3 089 063,65
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	2 873 990,84	3 089 063,65
Należności pozostałe, w tym:	31.12.2025	31.12.2024
Należności publiczno-prawne z tytułu VAT	213 067,08	219 882,24
Należności z tytułu wadium i kaucji	89 900,33	49 238,72
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	21 968,74	29 645,61
Inne należności	0,00	1 540,73
Razem pozostałe należności, w tym:	324 936,15	300 307,30
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	324 936,15	300 307,30
Należności handlowe i pozostałe razem, w tym:	3 198 926,99	3 389 370,95
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	3 198 926,99	3 389 370,95

Struktura walutowa należności handlowych - całość w walucie PLN.

18. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2025	31.12.2024
W walucie polskiej	2 957 627,52	1 737 097,29
W EUR po przeliczeniu na PLN	201 969,53	1 340,93
W USD po przeliczeniu na PLN	461 130,75	382 854,83
Razem w walucie obcej polskiej i w walutach obcych	3 620 727,80	2 121 293,05
W walucie EUR	47 708,67	173,87
W walucie USD	128 034,97	93 170,75

19. 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.

20. 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.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

21. KAPITAŁ ZAPASOWY

Zmiany w kapitale zapasowym	31.12.2025	31.12.2024
Stan na początku roku	449 749,46	449 749,46
Stan na koniec okresu	449 749,46	449 749,46

22. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania handlowe wymagalne do 30 dni	600 589,03	736 381,87
Zobowiązania przeterminowane wymagalne do 30 dni	188 750,40	199 845,16
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 30 do 90 dni	178 087,56	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 90 dni do 180 dni	8 072,12	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne powyżej 180 dni	4 923,10	4 923,10
Koszty niezafakturowane	65 564,00	91 955,50
Razem zobowiązania handlowe	1 045 986,21	1 033 105,63
Zobowiązania budżetowe (bez zobowiązań z tytułu podatku dochodowego)	230 530,93	802 813,51
Zobowiązanie z tytułu depozytu	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy	770 675,30	745 158,89
Pozostałe	33 305,41	42 936,39
Razem zobowiązania, w tym:	2 080 497,85	2 624 014,42
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	2 080 497,85	2 624 014,42

23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	31.12.2025	31.12.2024
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	705 113,75	252 306,81
z tytułu wynagrodzeń	564 119,72	542 674,23
z tytułu rezerwy na urlopy	767 784,27	613 970,22
z tytułu rezerwy na odprawy emerytalne	16 843,76	36 350,25
Razem, w tym:	2 053 861,50	1 445 301,51
długoterminowe	16 843,75	36 350,24
krótkoterminowe	2 037 017,75	1 408 951,27

24. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	7 402 167,54	9 256 733,39
Zobowiązania z tytułu leasingu	666 424,80	440 930,71
Zobowiązanie z tytułu obligacji	3 363 990,00	3 069 420,00
Razem, w tym:	11 432 582,34	12 767 084,10
długoterminowe	10 327 890,79	9 706 998,55
krótkoterminowe	1 104 691,55	3 060 085,55

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.*	9 169 559,36	0,00	674 798,57	-2 010 000,00	-527 807,24	0,00	7 306 550,69
Santander S.A.***	87 174,03	0,00	0,00	0,00	0,00	8 442,82	95 616,85
Razem, w tym:	9 256 733,39	0,00	674 798,57	-2 010 000,00	-527 807,24	8 442,82	7 402 167,54
Kapitał	8 447 174,03	0,00	0,00	-2 010 000,00	0,00	8 442,82	6 445 616,85
Odsetki	810 723,74	0,00	674 798,57	0,00	-527 807,24	0,00	957 715,07
Długoterminowe	6 439 188,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 439 188,49
Krótkoterminowe	2 818 709,28	0,00	674 798,57	0,00	-527 807,23	8 442,82	2 974 143,44

W 2025 roku OPTIGIS S.A. spłaciła dwie pożyczki zawarte z Magna Polonia S.A. z 2 stycznia 2023 roku i 19 stycznia 2023 roku, łącznie na kwotę 2.537.807,23 PLN.

W pozycji Inne wykazano zwiększenie salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 8.442,82 PLN.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

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	6 350 000,00	632 030,19	0,00	0,00	-1 164,38	9 169 559,36
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	6 350 000,00	632 030,19	0,00	0,00	9 747,24	9 256 733,39
Kapitał	2 086 262,41	6 350 000,00	0,00	0,00	0,00	10 911,62	8 447 174,03
Odsetki	178 693,55	0,00	632 030,19	0,00	0,00	0,00	810 723,74
Długoterminowe	0,00	6 000 000,00	439 188,49	0,00	0,00	0,00	6 439 188,49
Krótkoterminowe	2 264 955,96	350 000,00	192 841,70	0,00	0,00	10 911,62	2 818 709,28

W pozycji Inne wykazano korektę na dzień 1 stycznia 2025 roku z tytułu odsetek od pożyczki Magna Polonia S.A.

W pozycji Inne wykazano zwiększenie salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 10.911,62 PLN.

24.2. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego poniżej 30 dni	16 506,00	10 901,65
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 30 do 90 dni	49 517,99	32 704,95
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego do 90 do 180 dni	90 391,10	65 409,90
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 180 do 360 dni	137 027,47	98 114,85
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego powyżej 360 dni	448 664,70	270 869,04
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	742 107,26	478 000,39
Przyszły koszt odsetkowy	75 682,46	37 069,68
Minimalne opłaty leasingowe ogółem, w tym:	666 424,80	440 930,71
długoterminowe	405 465,59	267 810,06
krótkoterminowe	260 959,21	173 120,65

Zobowiązania z tytułu leasingu dotyczą czterech umów leasingu samochodów osobowych.

24.3. OBLIGACJE

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2025	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Bilans zamknięcia 31.12.2025
Magna Polonia S.A.	3 069 420,00	0,00	399 300,00	0,00	-104 730,00	3 363 990,00
Razem, w tym:	3 069 420,00	0,00	399 300,00	0,00	-104 730,00	3 363 990,00
Kapitał	3 337 290,00	0,00	399 300,00	0,00	0,00	3 736 590,00
Odsetki	-267 870,00	0,00	0,00	0,00	-104 730,00	-372 600,00
Długoterminowe	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00
Krótkoterminowe	69 420,00	0,00	399 300,00	0,00	-104 730,00	363 990,00

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2024	Przejęcie Spółki na dzień 29.02.2024	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Bilans zamknięcia 31.12.2024
Magna Polonia S.A.	0,00	3 018 240,00	0,00	337 290,00	0,00	-286 110,00	3 069 420,00
Razem, w tym:	0,00	3 018 240,00	0,00	337 290,00	0,00	-286 110,00	3 069 420,00
Kapitał	0,00	3 000 000,00	0,00	337 290,00	0,00	0,00	3 337 290,00
Odsetki	0,00	18 240,00	0,00	0,00	0,00	-286 110,00	-267 870,00
Długoterminowe	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00
Krótkoterminowe	0,00	18 240,00	0,00	337 290,00	0,00	-286 110,00	69 420,00

Zgodnie z uchwałą nr 1 z dnia 24 lutego 2024 roku Rady Nadzorczej Telematics Technologies Sp. z o.o. wyemitowane zostało 3.000 obligacji serii C z datą wykupu 22 lutego 2026 roku. Obligacje oprocentowane są wg zmiennej stopy procentowej 8% + WIBOR 3M.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Przychody ze sprzedaży licencji	31.12.2025	31.12.2024
	1 494 368,00	1 233 616,69
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 494 368,00	1 233 616,69

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. był stroną następujących postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

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 odszkodowania 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 odszkodowania 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 odszkodowania, 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 doprowadzi 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.

POSTĘPOWANIE Z POWÓDZTWA ESTIMOTE POLSKA SP. Z O.O. PRZECIWKO TELEMATICS TECHNOLOGIES SP. Z O.O.

W dniu 3 lutego 2025 roku Sąd Okręgowy w Warszawie Wydział XVI Gospodarczy wydał nakaz zapłaty (sygn.akt.XVI Gnc 1250/21), w którym zasądził od Telematics Technologies sp. z o.o. na rzecz Estimote Polska Sp. z o.o. kwotę 36.299,76 USD wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 26 listopada 2019 roku do dnia zapłaty oraz kwotę ponad 13 tys. PLN tytułem kosztów postępowania. Spółka po otrzymaniu pisemnego uzasadnienia w/w orzeczenia podjęła decyzję o złożeniu apelacji. W dniu 4 marca 2026 roku strony zawarły ugodę na mocy której powództwo zostało wycofane, a Emapa Telematics Sp. z o.o. zobowiązała się do zapłaty pierwotnej kwoty roszczenia oraz części odsetek i kosztów.

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

Grupa Kapitałowa Optigis

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

	Przychody finansowe 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
Emapa S.A.	0,00	383 448,18
Razem jednostki powiązane	678 255,92	981 625,65

	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 oraz finansowe	
	31.12.2025	31.12.2024
Emapa Telematics Sp. z o.o.	7 587 023,68	5 920 002,32
Emapa S.A.	0,00	974 321,79
Razem jednostki powiązane	7 587 023,68	6 894 324,11

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 pożyczek w kwocie 6.922.425,20 PLN. Koszt odsetek od pożyczek względem Magna Polonia S.A. w okresie bieżącym wynosi 647.857,32 PLN.

30. INSTRUMENTY FINANSOWE

Grupa 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	9 819 654,79	5 511 533,62
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	3 198 926,99	3 389 370,95
- należności handlowe i pozostałe należności	3 000 000,00	0,00
- obligacje	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	3 620 727,80	2 122 162,67
- środki pieniężne	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0,00	0,00
- udziały	0,00	0,00
- akcje	0,00	0,00
Zobowiązania	12 186 107,94	13 759 619,31
Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	7 402 167,54	9 256 733,39
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	666 424,80	440 930,71
- zobowiązania z tytułu leasingu	4 117 515,60	4 061 955,21
- zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania pracownicze		

31. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Grupa Kapitałowa prowadzi działalność, czynniki ryzyka związane z działalnością Grupy, jak również inne czynniki ryzyka zostały szczegółowo opisane w Sprawozdaniu z działalności Zarządu Grupy Kapitałowej.

Grupa Kapitałowa Optigis

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

32. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Głównym celem Grupy Kapitałowej 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 31.12.2025	Na dzień 31.12.2024
a) Zobowiązania ogółem	17 754 994,89	18 100 169,87
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-3 620 727,80	-2 122 162,67
c) Zadłużenie netto (a+b)	14 134 267,09	15 978 007,20
d) Kapitał własny ogółem	11 537 105,28	9 004 080,74
e) Kapitał ogółem (c+d)	25 671 372,37	24 982 087,94
Wskaźnik zadłużenia	55,06%	63,96%

33. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

	01.01.2025- 31.12.2025
Zmiana stanu należności, w tym:	
- wynikająca z bilansu	190 443,96
- w rachunku przepływów pieniężnych	190 493,96
Różnica, w tym z tytułu:	-50,00
- zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	-11 960,00
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	11 910,00
Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych zobowiązań oraz zobowiązań pracowniczych, w tym:	
- wynikająca z bilansu	65 043,42
- w rachunku przepływów pieniężnych	325 794,72
Różnica, w tym z tytułu:	260 751,30
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	260 751,30
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu, w tym:	
- wynikająca z bilansu	225 494,09
- w rachunku przepływów pieniężnych	0,00
Różnica, w tym z tytułu:	225 494,09
- spłata odsetek z tytułu leasingu finansowego	-35 325,70
- spłata kapitału z tytułu leasingu finansowego	-155 433,03
- korekta zobowiązania na dzień 1 stycznia 2025 roku	-34 735,36

34. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

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

	Za okres 01.01.2025- 31.12.2025	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
Zarząd	136 000,00	27 000,00
Rada Nadzorcza	60 090,00	18 000,00
Razem	196 090,00	45 000,00

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

W bieżącym okresie oraz w okresie porównawczym nie wystąpiły transakcje Grupy z członkami Rady Nadzorczej oraz kluczowymi członkami kadry kierowniczej.

36. WPŁYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ W KRAJU ORAZ WOJNY W UKRAINIE

Zarząd 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 Grupę Kapitałową. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację finansową Grupy Kapitałowej 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.

37. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły istotne zdarzenia, po dacie bilansu, nie opisane w niniejszym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby mieć wpływ na kształt sprawozdania finansowego za 2025 rok.

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.

.....