

**Optigis S.A.**

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

---



**OPTIGIS S.A.**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**ZA OKRES**

**OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU**



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

# Optigis S.A.

## Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

---

### I. INFORMACJE OGÓLNE

#### 1. DANE JEDNOSTKI

Nazwa: Optigis (dalej "Spółka" lub "Jednostka")  
Forma prawna: Spółka Akcyjna  
Siedziba: al. Jerozolimskie 181B  
02-222 Warszawa  
Kraj rejestracji: Polska

**Podstawowy przedmiot działalności Spółki to działalność związana z oprogramowaniem.**

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

#### 2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

#### 3. OKRESY PREZENTOWANE

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

#### 4. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 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 2024 roku do 31 grudnia 2024 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 2024 roku wynosi 47 200 PLN netto.

#### 6. NOTOWANIA NA RYNKU

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

## Optigis S.A.

### Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

#### 7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE

Według informacji otrzymanych od Spółki, na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, akcjonariuszami posiadającymi powyżej 5% głosów były 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

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

\*\* Naczelnicy Pierwszego oraz Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w wyniku postępowania restrukturyzacyjnego

#### 8. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Nazwa spółki	Udział % w kapitale zakładowym spółki
Emapa S.A.	100,00%
Telematics Technologies Sp. z o.o.	99,10%
mapGO24 S.A. w likwidacji	58,80%

W skład Grupy Kapitałowej Optigis wchodzi Optigis S.A. oraz spółki zależne. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w portfelu Optigis znajdowały się spółki zależne: Emapa S.A., Telematics Technologies Sp. z o.o., oraz mapGO24 S.A. w likwidacji. W dniu 23 czerwca 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki mapGO24 S.A. podjęło decyzję w sprawie jej rozwiązania.

#### 9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

#### 10. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej („MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia, co sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz o wyniku finansowym za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

#### 11. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31 grudnia 2024 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.

Jednocześnie Zarząd informuje w związku z art. 397 ksh, że skumulowane straty wykazane w bilansie (2 813,7 tys. PLN) przekroczyły o 98,4 tys. PLN sumę kapitału zapasowego i rezerwowych (500,0 tys. PLN) oraz jedną trzecią kapitału zakładowego (2 215,0 tys. PLN). W tej sytuacji Zarząd Spółki zobowiązany jest do zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

W ocenie Zarządu Spółki ze względu na wysokie dodatnie kapitały własne Spółki w wysokości 4 332,2 tys. PLN oraz brak innych przesłanek dotyczących zagrożenia kontynuacji działalności, konieczność powzięcia takiej uchwały nie ma związku z rzeczywistą sytuacją finansową Spółki i jest wynikiem wyłącznie struktury kapitałów własnych (tj. stosunku kapitału zakładowego do kapitałów zapasowych i rezerwowych) mającej źródło w zakończonej restrukturyzacji finansowej. Sytuacja ta nie ma wpływu na zdolność Spółki do kontynuowania 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 przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych aktywów, zobowiązań zaciągniętych wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, 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 przejęcia;

- 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 przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazym nabyciu.

**Rzeczowe aktywa trwałe**

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

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Do kosztów tych zalicza się także koszty finansowe netto związane z obsługą i zabezpieczeniem zobowiązań finansujących środki trwałe w budowie poniesione (zaptacone 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 ujmują 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 przestanki do stworzenia takiego odpisu. Standard przewiduje trzystopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości:

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

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

#### **Inwestycje długoterminowe**

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

#### **Koszty finansowania zewnętrznego**

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

#### **Udziały w spółkach zależnych**

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

#### **Należności**

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



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

**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 rezerwy 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

**Przychody i koszty**

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

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

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

Koszty są rozpoznawane wg zasady memoriału, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty dokonania płatności. 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
- Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:
- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
  - średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

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

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

**b) Transakcje i salda**

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

**Zdarzenia po dacie bilansu**

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

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt).

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

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

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

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

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

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

**b) Niepewność szacunków**

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

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

Utrata wartości pojedynczych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Stawki amortyzacyjne

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość 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 2024 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 2024 rok:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2024 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 2024 roku, jak i również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niez zaakceptowane przez UE:

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2025 roku.

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

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

**DOBROWOLNA ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

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

**14. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE**

W Spółce nie występuje sezonowość działalności.

## **Optigis S.A.**

**Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku**

---

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

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

Sprawy sądowe zostały opisane w notce 26 niniejszego sprawozdania finansowego.

### **16. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 21 marca 2025 roku.

**II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE****1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	1	682 756,35	337 688,46
Koszt własny podstawowej działalności operacyjnej	2	-643 040,23	-286 900,57
<b>Zysk / Strata brutto ze sprzedaży</b>		<b>39 716,12</b>	<b>50 787,89</b>
Koszty sprzedaży	3	0,00	0,00
Koszty ogólnego Zarządu	3	-691 117,57	-417 892,21
<b>Zysk / Strata ze sprzedaży</b>		<b>-651 401,45</b>	<b>-367 104,32</b>
Pozostałe przychody operacyjne	5	1,82	2,74
Pozostałe koszty operacyjne	7	-3 773,39	-200 049,60
<b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>		<b>-655 173,02</b>	<b>-567 151,18</b>
Przychody finansowe	8	2 421 132,34	1 838 358,82
Koszty finansowe	9	-2 064 658,48	-1 616 073,93
<b>Zysk / Strata przed opodatkowaniem</b>		<b>-298 699,16</b>	<b>-344 866,29</b>
Podatek dochodowy bieżący	11	0,00	0,00
Podatek dochodowy odroczony	11	129 608,00	140 080,00
<b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>-169 091,16</b>	<b>-204 786,29</b>
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
<b>Zysk / Strata netto</b>		<b>-169 091,16</b>	<b>-204 786,29</b>
<b>Suma całkowitych dochodów netto</b>		<b>-169 091,16</b>	<b>-204 786,29</b>
Zysk / Strata netto na jedną akcję przypadająca na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego	12		
- podstawowy		-0,0025	-0,0031
- rozwodniony		-0,0025	-0,0031
Inne składniki całkowitych dochodów		0,00	0,00
<b>Suma całkowitych dochodów netto</b>		<b>-169 091,16</b>	<b>-204 786,29</b>
Suma całkowitych dochodów netto na 1 akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego			
- podstawowy		-0,0025	-0,0031
- rozwodniony		-0,0025	-0,0031

**Optigis S.A.**Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku**2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Aktywa	Nota	31.12.2024	31.12.2023
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>12 599 084,57</b>	<b>6 722 329,14</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	14	3 182,10	4 214,14
Aktywa finansowe	15	11 707 179,47	5 959 000,00
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	888 723,00	759 115,00
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>1 357 403,92</b>	<b>625 201,45</b>
Należności handlowe i pozostałe	16	1 307 432,71	519 822,62
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17	1 540,73	3 130,75
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	48 430,48	102 248,08
<b>Aktywa razem</b>		<b>13 956 488,49</b>	<b>7 347 530,59</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>			
<b>Kapitał własny</b>		<b>4 332 154,35</b>	<b>4 501 245,51</b>
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego</b>		<b>4 332 154,35</b>	<b>4 501 245,51</b>
Kapitał akcyjny	19	6 645 825,60	6 645 825,60
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	20	500 000,00	500 000,00
Zyski zatrzymane, w tym:		-2 813 671,25	-2 644 580,09
- z lat ubiegłych		-2 644 580,09	-2 439 793,80
- z bieżącego okresu		-169 091,16	-204 786,29
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>6 439 188,49</b>	<b>0,00</b>
Zobowiązania finansowe	23	6 439 188,49	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>3 185 145,65</b>	<b>2 846 285,08</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24	44 698,68	34 179,83
Zobowiązania handlowe i pozostałe	22	149 314,52	39 415,99
Rezerwy	22	530 771,80	507 733,30
Zobowiązania finansowe	23	2 460 360,65	2 264 955,96
<b>Pasywa razem</b>		<b>13 956 488,49</b>	<b>7 347 530,59</b>

**3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

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

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
<b>01.01.2023</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>4 502 447,60</b>	<b>-6 942 241,40</b>	<b>4 706 031,80</b>
Przeznaczenie kapitału zapasowego na pokrycie strat z lat ubiegłych	0,00	0,00	-4 502 447,60	4 502 447,60	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-204 786,29	-204 786,29
<b>31.12.2023</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 644 580,09</b>	<b>4 501 245,51</b>



**4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH**

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-298 699,16	-344 866,29
Korekty razem	-356 912,05	-223 164,39
Amortyzacja	1 032,04	946,02
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 420 376,49	-1 837 805,30
Koszty odsetek	623 681,56	178 875,06
Odpis aktualizujący kapitał oraz naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	54 669,18	54 519,81
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	1 384 081,66	1 380 300,02
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym</b>	<b>-655 611,21</b>	<b>-568 030,68</b>
Zmiana stanu rezerw	23 038,50	0,00
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-404 161,91	-62 974,39
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	120 417,38	-677 391,02
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 590,02	-796,12
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>-914 727,22</b>	<b>-1 309 192,21</b>
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	0,00	0,00
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-914 727,22</b>	<b>-1 309 192,21</b>
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na aktywa finansowe - nabycie udziałów i obligacji	-5 000 002,00	0,00
Wpływ z tytułu dywidend i udziału w zyskach	0,00	480 000,00
Wydatki na nabycie majątku trwałego	0,00	-5 160,16
Udzielenie pożyczki	-150 000,00	0,00
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-5 150 002,00</b>	<b>474 839,84</b>
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	6 000 000,00	1 180 000,00
Ujemne saldo na rachunku bankowym	10 911,62	14 693,74
Spląty kredytów i pożyczek	0,00	-22 267,23
Wydatki z tytułu spląty wierzytelności	0,00	-1 224 870,26
Odsetki zapłacone	0,00	-180 566,63
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>6 010 911,62</b>	<b>-233 010,38</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-53 817,60</b>	<b>-1 067 362,75</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-53 817,60	0,00
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej</b>	<b>102 248,08</b>	<b>1 169 610,83</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>48 430,48</b>	<b>102 248,08</b>

**III. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****1. PRZYCHODY Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży usług programistycznych i teleinformatycznych	682 756,35	337 688,46
<b>Razem</b>	<b>682 756,35</b>	<b>337 688,46</b>

**Struktura geograficzna przychodów**

Spółka działa na jednym obszarze geograficznym jakim jest terytorium Polski.

**Informacje dotyczące głównych klientów**

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

**1.1 SEGMENTY OPERACYJNE**

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

**2. KOSZT WŁASNY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Koszty usług programistycznych	643 040,23	286 900,57
<b>Razem</b>	<b>643 040,23</b>	<b>286 900,57</b>

**3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU**

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Amortyzacja	1 032,04	946,02
Zużycie materiałów i energii	0,00	341,79
Usługi obce	1 173 371,43	594 734,24
Podatki i opłaty	4 343,62	1 748,00
Koszty pracownicze	155 410,71	107 022,73
<b>Razem koszty według rodzaju</b>	<b>1 334 157,80</b>	<b>704 792,78</b>
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-691 117,57	-417 892,21
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>Razem koszty sprzedanych produktów, usług</b>	<b>643 040,23</b>	<b>286 900,57</b>
<b>Razem koszt własny sprzedaży</b>	<b>643 040,23</b>	<b>286 900,57</b>

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

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

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Zarząd	1	1
Pracownicy	1	1
Umowy cywilnoprawne	1	1
Rada Nadzorcza zatrudniona z tytułu powołania	5	5
<b>Razem zatrudnieni</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

# Optigis S.A.

## Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
<u>Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:</u>		
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	35 918,11	36 000,00
Wynagrodzenia z tytułu powołania	47 000,00	30 000,00
Wynagrodzenie z tytułu umów zleceń	62 670,00	26 320,00
Składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy oraz fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych	9 822,60	10 192,80
Rezerwa na urlopy	0,00	4 509,93
<b>Razem koszty zatrudnienia</b>	<b>155 410,71</b>	<b>107 022,73</b>

### 5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Inne	1,82	2,74
<b>Razem</b>	<b>1,82</b>	<b>2,74</b>

### 6. DOTACJE RZĄDOWE

Nie wystąpiły.

### 7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Koszty spisanych wierzytelności nieściągalnych	3 770,00	48,36
Koszty opłaty do apelacji wyroku sądowego	0,00	200 000,00
Inne	3,39	1,24
<b>Razem</b>	<b>3 773,39</b>	<b>200 049,60</b>

Spółka podjęła decyzję o wniesieniu apelacji do wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie w sprawie przeciwko Towarzystwu Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz Polska S.A. o zapłatę na rzecz Spółki odszkodowania, w związku z wystąpieniem szkód majątkowych mających źródło w Nieprawidłowych Zachowaniach Osoby Ubezpieczonej. Opłata od apelacji wynosi 200 000,00 PLN i została zapłacona 16 maja 2023 roku.

### 8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Dywidenda	383 448,18	402 985,47
Odsetki od udzielonych pożyczek	60 296,65	54 519,81
Odsetki, dyskonto od nabytych obligacji	1 976 631,66	1 380 300,00
Odsetki od lokat bankowych	616,44	0,00
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	139,41	553,54
<b>Razem</b>	<b>2 421 132,34</b>	<b>1 838 358,82</b>

### 9. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek	623 681,56	178 875,06
Koszty odsetek i prowizji bankowych	2 226,08	2 379,06
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	54 669,18	54 519,81
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od obligacji	1 384 081,66	1 380 300,00
<b>Razem</b>	<b>2 064 658,48</b>	<b>1 616 073,93</b>

## Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

### 10. DYWIDENDY

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

### 11. PODATEK DOCHODOWY I ODRO CZONY

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność
Podatek bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek odroczony	0,00	129 608,00	0,00	140 080,00
<b>Obciążenia podatkowe wykazywane w wyniku finansowym bieżącego okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>129 608,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140 080,00</b>
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	975 998,18	-1 274 697,34	402 985,47	-747 851,76
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	975 998,18	-1 274 697,34	402 985,47	-747 851,76
Obowiązująca stawka podatkowa	0,19	0,09	0,19	0,09
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	185 439,65	-114 722,76	76 567,24	-67 306,66
<b>Różnice między zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania</b>				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-448 415,17	-5 448,66	-76 567,24	-129 313,40
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	100,08	0,00	89,49
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów przejściowo (wyłączone z podstawy opodatkowania)	262 975,52	68 271,36	0,00	149 815,50
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	0,00	-4 165,25	0,00	-21 113,20
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0,00	55 965,23	0,00	67 828,27
Obciążenie podatkowe - podatek bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Podatek odroczony w rachunku zysku i strat	0,00	129 608,00	0,00	140 080,00
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym bieżącego okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>129 608,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140 080,00</b>
Efektywna stawka podatkowa		-43,39%		-40,62%

# Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

## Podatek odroczony - działalność kontynuowana

	Bilans		Sprawozdanie z całkowitych dochodów
	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>			
Rezerwy na koszty	100 847,00	96 469,33	4 377,67
Rezerwa na urlopy	3 599,00	3 614,32	-15,32
Rezerwa na naliczone odsetki od obligacji, zobowiązań, pożyczek	152 451,00	33 951,77	118 499,23
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne i wynagrodzenia	3 323,00	1 942,29	1 380,71
Strata podatkowa	741 602,00	623 452,13	118 149,87
Niezapłacone zobowiązania powyżej 90 dni	681,00	681,40	-0,40
Odpis aktualizujący należności	701,00	0,00	701,00
<b>Razem</b>	<b>1 003 204,00</b>	<b>760 111,24</b>	<b>242 391,76</b>
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>			
Wycena bilansowa środków na rachunkach walutowych	222,00	195,55	26,45
Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową	605,00	800,69	-195,69
Naliczone, a nieotrzymane odsetki	113 654,00	0,00	113 654,00
<b>Razem</b>	<b>114 481,00</b>	<b>996,24</b>	<b>113 484,76</b>
<b>Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</b>	<b>888 723,00</b>	<b>759 115,00</b>	<b>129 608,00</b>
			<b>Wpływ na wynik finansowy</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 003 204,00	760 111,24	243 092,76
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	114 481,00	996,24	113 484,76
<b>Razem</b>			<b>129 608,00</b>

Spółka kalkuluje podatek odroczony przy zastosowaniu 19% stawki podatku.

## 12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
<b>Zysk/Strata</b>		
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję akcjonariuszy	-169 091,16	-204 786,29
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	-169 091,16	-204 786,29
<b>Liczba akcji</b>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję (w tys. sztuk)	66 458 256	66 458 256
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-169 091,16	-204 786,29
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-169 091,16	-204 786,29
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności kontynuowanej	-0,0025	-0,0031
<b>Działalność zaniechana</b>		
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00

# Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

## 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty zakończonych prac rozwojowych
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>	
Na dzień 1 stycznia 2024	7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	7 058 351,22
Na dzień 1 stycznia 2023	7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	7 058 351,22
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>	
Na dzień 1 stycznia 2024	-7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	-7 058 351,22
Na dzień 1 stycznia 2023	-7 058 351,22
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	-7 058 351,22
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>	
Na dzień 31 grudnia 2024	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	0,00

## 14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>			
Na dzień 1 stycznia 2024	8 910,16	0,00	8 910,16
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	8 910,16	0,00	8 910,16
Na dzień 1 stycznia 2023	3 750,00	0,00	3 750,00
Zwiększenia	5 160,16	0,00	5 160,16
zakup bezpośredni	5 160,16	0,00	5 160,16
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	8 910,16	0,00	8 910,16
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>			
Na dzień 1 stycznia 2024	-4 696,02	0,00	-4 696,02
Zwiększenia	-1 032,04	0,00	-1 032,04
amortyzacja	-1 032,04	0,00	-1 032,04
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2024	-5 728,06	0,00	-5 728,06
Na dzień 1 stycznia 2023	-3 750,00	0,00	-3 750,00
Zwiększenia	-946,02	0,00	-946,02
amortyzacja	-946,02	0,00	-946,02
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	-4 696,02	0,00	-4 696,02

# Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

WARTOŚĆ NETTO	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
Na dzień 31 grudnia 2024	3 182,10	0,00	3 182,10
Na dzień 31 grudnia 2023	4 214,14	0,00	4 214,14

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

## 15. AKTYWA FINANSOWE

### 15.1 UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

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

Nazwa spółki zależnej	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Metoda konsolidacji
Emapa S.A.	Warszawa	100,0%	100,0%	5 959 000,00	pełna
Telematics Technologies Sp. z o.o.	Warszawa	99,1%	99,1%	2,00	pełna
mapGo24 S.A.	Warszawa	58,8%	58,8%	100 000,00	wyłączona
<b>Razem</b>				<b>6 059 002,00</b>	
Odpis aktualizujący wartość udziałów/akcji				100 000,00	
<b>Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu</b>				<b>5 959 002,00</b>	

W dniu 22 lutego 2024 roku Emitent zawarł umowę inwestycyjną z Noble Fund Private Debt Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych oraz Telematics Technologies Sp. z o.o. Dnia 29 lutego 2024 roku Emitent poinformował w raporcie bieżącym nr 4/2024 o spełnieniu warunków określonych w umowie inwestycyjnej. W związku z tym Emitent stał się większościowym wspólnikiem Telematics Technologies Sp. z o.o. posiadając 6 035 udziałów, które stanowią 99,10% udziału w kapitale zakładowym spółki.

### 15.2 OBLIGACJE

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

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2023	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Spłata odsetek/dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2023
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
<b>Razem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 380 300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 380 300,00</b>	<b>0,00</b>
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.

# Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

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

## 15.3 POŻYCZKI UDZIELONE

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

  

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2023	Udziałenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2023
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	-40 000,00	0,00
Osoba fizyczna*	0,00	0,00	14 519,81	0,00	0,00	-14 519,81	0,00
<b>Razem, w tym</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54 519,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-54 519,81</b>	<b>0,00</b>
Kapitał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00	54 519,81	0,00	0,00	-54 519,81	0,00
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00

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

## 16. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2024	31.12.2023
Należności handlowe nieprzeterminowane	340 174,24	38 771,37
Należności handlowe przeterminowane, w tym:	0,00	0,00
Należności handlowe przeterminowane nieściągalne i wątpliwe	0,00	0,00
<b>Razem należności handlowe</b>	<b>340 174,24</b>	<b>38 771,37</b>
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	0,00	0,00
<b>Razem należności handlowe, w tym:</b>	<b>340 174,24</b>	<b>38 771,37</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	340 174,24	38 771,37
<b>Należności pozostałe, w tym:</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Należności publiczno-prawne z tytułu VAT	160 824,82	58 065,78
Należności z tytułu dywidend	806 433,65	422 985,47
<b>Razem pozostałe należności, w tym:</b>	<b>967 258,47</b>	<b>481 051,25</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	967 258,47	481 051,25
<b>Należności handlowe i pozostałe razem, w tym:</b>	<b>1 307 432,71</b>	<b>519 822,62</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	1 307 432,71	519 822,62

Struktura walutowa należności handlowych - całość w walucie PLN.



## Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

### 17. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2024	31.12.2023
Wydatki na certyfikat kwalifikowany	39,88	279,39
Wydatki na koszty opłat domen internetowych	1 020,85	943,64
Wydatki na koszty opłat za animację akcji	0,00	1 907,72
Wydatki na koszty opłat za najem biura	480,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 540,73</b>	<b>3 130,75</b>

### 18. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

### 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.

### 21. KAPITAŁ ZAPASOWY

Na dzień 1 stycznia 2024	0,00	4 502 447,60
Zmniejszenia	0,00	4 502 447,60
pokrycie straty z lat ubiegłych*	0,00	4 502 447,60
Na dzień 31 grudnia 2024	0,00	0,00

\* W 2016 roku nie zostało ujęte w księgach rachunkowych pokrycie straty z lat ubiegłych, wynikające z uchwały z 10 marca 2016 roku.

### 22. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania handlowe wymagalne do 30 dni	144 391,42	33 754,89
Zobowiązania przeterminowane wymagalne do 30 dni	0,00	738,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 30 do 90 dni	0,00	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 90 dni do 180 dni	0,00	0,00
Zobowiązania przeterminowane wymagalne powyżej 180 dni	4 923,10	4 923,15
Koszty niezafakturowane	530 771,80	507 733,30
<b>Razem zobowiązania, w tym:</b>	<b>680 086,32</b>	<b>547 149,34</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	680 086,32	547 149,29

### 23. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8 899 549,14	2 264 955,96
<b>Razem, w tym:</b>	<b>8 899 549,14</b>	<b>2 264 955,96</b>
długoterminowe	6 439 188,49	0,00
krótkoterminowe	2 460 360,65	2 264 955,96

## Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

### 23.1 KREDYTY I POŻYCZKI

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2024	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2024
Magna Polonia S.A.	2 188 693,55	6 000 000,00	623 681,56	0,00	0,00	0,00	8 812 375,11
Santander S.A.*	76 262,41	0,00	0,00	0,00	0,00	10 911,62	87 174,03
<b>Razem, w tym:</b>	<b>2 264 955,96</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>623 681,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 911,62</b>	<b>8 899 549,14</b>
Kapitał	2 086 262,41	6 000 000,00	0,00	0,00	0,00	10 911,62	8 097 174,03
Odsetki	178 693,55	0,00	623 681,56	0,00	0,00	0,00	802 375,11
<b>Długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 439 188,49</b>
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>2 264 955,96</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 460 360,65</b>

W dniu 22 lutego 2024 roku Spółka Dominująca zawarła umowę pożyczki z Magna Polonia S.A. na kwotę 6 000 000,00 PLN.

\* Kwota 87 174,03 PLN dotyczy ujemnego salda na rachunku bankowym.

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2023	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2023
Magna Polonia S.A.	895 882,76	1 180 000,00	178 875,06	-22 267,23	-43 797,04	0,00	2 188 693,55
Santander S.A.*	61 568,67	0,00	0,00	0,00	0,00	14 693,74	76 262,41
<b>Razem, w tym:</b>	<b>957 451,43</b>	<b>1 180 000,00</b>	<b>178 875,06</b>	<b>-22 267,23</b>	<b>-43 797,04</b>	<b>14 693,74</b>	<b>2 264 955,96</b>
Kapitał	913 835,90	1 180 000,00	0,00	-22 267,23	0,00	14 693,74	2 086 262,41
Odsetki	43 615,53	0,00	178 875,06	0,00	-43 797,04	0,00	178 693,55
<b>Długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>2 264 955,96</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 264 955,96</b>

W dniu 19 stycznia 2023 roku Spółka Dominująca zawarła umowę pożyczki z Magna Polonia S.A. na kwotę 1 180 000,00 PLN.

Dnia 3 stycznia 2023 roku Spółka zawarła umowę pożyczki (odnowienia) z Magna Polonia S.A., której wynikiem było umorzenie zadłużenia Optigis S.A. względem Magna Polonia S.A. z tytułu wierzytelności i powstaniem nowego zobowiązania z tytułu pożyczki w wartości nominalnej równej wartości umorzonej kwoty, czyli 895 882,76 PLN.

\* Kwota 76 262,41 PLN dotyczy ujemnego salda na rachunku bankowym.

### 24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	31.12.2024	31.12.2023
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	12 052,31	7 425,27
z tytułu wynagrodzeń	13 705,54	7 731,84
z tytułu rezerwy na urlopy	18 940,83	19 022,72
<b>Razem</b>	<b>44 698,68</b>	<b>34 179,83</b>

### 25. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień bilansowy, 935 udziałów w Telematics Technologies Sp. z o.o. będących w posiadaniu Optigis S.A. było przedmiotem zastawu rejestrowego na rzecz CVI Trust Sp. z o.o. Zastaw został wykreślony z rejestru zastawów dnia 6 lutego 2025 roku, w związku z konwersją obligacji serii C wyemitowanych przez Telematics Technologies Sp. z o.o. na obligacje niezabezpieczone.

**26. 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 2024 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. - Marcina Niewęglowskiego), 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 otrzymanego wyroku podjęła decyzję o wniesieniu apelacji od wyroku Sądu pierwszej instancji. W dniu 7 lutego 2024 roku Sąd Apelacyjny odwołał planowaną na ten dzień rozprawę. Odwołanie rozprawy nastąpiło na skutek złożonych przez strony postępowania wniosków o zawieszenie postępowania w związku z rozpoczęciem prowadzenia przez strony rozmów ugodowych. Odwołanie rozprawy oraz ewentualne zawieszenie postępowania nie jest równoznaczne z zawarciem ugody i nie ma wpływu na stanowiska procesowe stron. Obecnie nie jest możliwe wskazanie warunków, na jakich ugoda może być ewentualnie zawarta.

**POSTĘPOWANIE Z POWÓDZTWA OPTIGIS S.A PRZECIWKO TELEMATICS TECHNOLOGIES SP. Z O.O.**

Postępowanie przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy z powództwa wytoczonego przez Optigis S.A. przeciwko Telematics Technologies Sp. z o.o. (pozew złożony w dniu 21 czerwca 2018 roku) o zapłatę na rzecz Optigis S.A. kwoty 1.376 tys. PLN wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie, z tytułu naruszenia postanowień umowy z dnia 28 lipca 2005 roku pomiędzy Optigis S.A. a pozwanym. W związku z nabyciem w 2024 roku 99,10% udziałów w kapitale zakładowym Telematics Technologies Sp. z o.o., powódka czyli Optigis S.A. złożyła oświadczenia o cofnięciu pozwu, wobec czego Sąd Okręgowy w Warszawie wydał postanowienie o umorzeniu postępowania w sprawie przeciwko Telematics Technologies Sp. z o.o.

**27. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

	Przychody ze sprzedaży w okresie	
	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Emapa S.A.	404 231,35	333 188,46
Telematics Technologies Sp. z o.o.	274 775,00	0,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>679 006,35</b>	<b>333 188,46</b>
	Przychody z tytułu odsetek od nabytych obligacji i od udzielonych pożyczek w okresie	
	598 177,47	0,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>598 177,47</b>	<b>0,00</b>
	Przychody z tytułu dywidendy w okresie	
	383 448,18	402 985,47
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>383 448,18</b>	<b>402 985,47</b>

## Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

	Koszty nabycia usług w okresie	
	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Emapa S.A.	746,34	1 200,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>746,34</b>	<b>1 200,00</b>
	Należności handlowe i pozostałe	
	31.12.2024	31.12.2023
Emapa S.A.	974 321,79	461 295,59
Telematics Technologies Sp. z o.o.	171 824,85	0,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>1 146 146,64</b>	<b>461 295,59</b>
	Należności z tytułu pożyczek i obligacji	
	31.12.2024	31.12.2023
Telematics Technologies Sp. z o.o.	5 748 177,47	0,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>5 748 177,47</b>	<b>0,00</b>
	Zobowiązania handlowe i pozostałe	
	31.12.2024	31.12.2023
Emapa S.A.	0,00	738,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>0,00</b>	<b>738,00</b>

### 28. 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 8 812 375,11 PLN. Koszt odsetek od pożyczek względem Magna Polonia S.A. w okresie bieżącym wynosi 623 681,56 PLN.

W okresie porównawczym Optigis S.A. wykazywał zobowiązanie z tytułu pożyczek w kwocie 2 188 693,55 PLN PLN. Koszt odsetek od pożyczek względem Magna Polonia S.A. w okresie porównawczym wynosił 178 693,06 PLN.

### 29. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

	Wartość bilansowa	
	31.12.2024	31.12.2023
<b>Aktywa finansowe</b>		
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	7 104 040,66	622 070,70
- należności handlowe i pozostałe należności	1 307 432,71	519 822,62
- obligacje	5 592 550,00	0,00
- udzielone pożyczki	155 627,47	0,00
- środki pieniężne	48 430,48	102 248,08
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	5 959 002,00	5 959 000,00
- udziały	5 959 002,00	5 959 000,00
- akcje	0,00	0,00
<b>Zobowiązania</b>		
Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	9 093 562,34	2 338 551,78
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8 899 549,14	2 264 955,96
- zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania pracownicze	194 013,20	73 595,82

## Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

### 30. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

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

### 31. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

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

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
a) Zobowiązania ogółem	9 624 334,14	2 846 285,08
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-48 430,48	-102 248,08
c) Zadłużenie netto (a+b)	9 575 903,66	2 744 037,00
d) Kapitał własny ogółem	4 332 154,35	4 501 245,51
e) Kapitał ogółem (c+d)	13 908 058,01	7 245 282,51
<b>Wskaźnik zadłużenia</b>	<b>68,85%</b>	<b>37,87%</b>

### 32. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

	01.01.2024- 31.12.2024
<b>Zmiana stanu należności, w tym:</b>	<b>31.12.2024</b>
- wynikająca z bilansu	-787 610,09
- w rachunku przepływów pieniężnych	-404 161,91
<b>Różnica, w tym z tytułu:</b>	<b>-383 448,18</b>
- należna dywidenda za 2023 rok	-383 448,18

### 33. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

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

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Zarząd	27 000,00	12 000,00
Rada Nadzorcza	18 000,00	18 000,00
<b>Razem</b>	<b>45 000,00</b>	<b>30 000,00</b>

### 34. TRANSAKcje CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ ZE SPÓŁKA

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

**36. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH**

Lp.	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakter powiązania	Liczba akcji/udziałów	Wartość księgową akcji/udziałów przed korektą	Korekta wartości księgowej akcji/udziałów	Wartość bilansowa akcji/udziałów	Wartość rynkowa (dla spółek notowanych)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji/udziałów w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)
1.	Emapa S.A.	Warszawa	działalność związana z oprogramowaniem	zależna	200 000	5 959 000,00	0,00	5 959 000,00	x	100,00	100,00	0,00	0,00
2.	Telematics Technologies Sp. z o.o.	Warszawa	działalność związana z oprogramowaniem	zależna	6 035	2,00	0,00	2,00	x	99,10	99,10	0,00	0,00
3.	mapGo24 S.A w likwidacji	Warszawa	działalność wydawnicza w tym działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania	zależna	1 000 000	100 000,00	-100 000,00	0,00	x	58,80	58,80	0,00	0,00
<b>Razem</b>						<b>6 059 002,00</b>	<b>-100 000,00</b>	<b>5 959 002,00</b>					

## Optigis S.A.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

### 36. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH (kontynuacja)

Lp.	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Przychody netto ze sprzedaży/ Przychody finansowe	Zysk (strata) brutto	Aktywa obrotowe	Należności długoterminowe	Należności krótkoterminowe	Zapasy	Aktywa razem
1.	Emapa S.A.	7 649 183,25	166 891,22	2 375 812,01	0,00	1 192 072,20	5 990,00	5 384 664,13
2.	Telematics Technologies Sp. z o.o.	12 166 665,44	-1 472 407,07	3 750 588,75	0,00	2 753 525,94	101 080,43	18 546 159,08

Lp.	Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Kapitał własny								Zobowiązania i rezerwy		
		Ogółem, w tym:								Ogółem, w tym:		
		Zakładowy	Należne wpłaty na kapitał zakładowy	Zapasy	Z aktualizacji wyceny	Rezerwy	Wynik finansowy z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto		Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe	
1.	Emapa S.A.	1 421 326,43	100 000,00	0,00	1 334 503,05	0,00	0,00	-196 888,26	183 711,64	3 963 337,70	3 659 177,40	304 160,30
2.	Telematics Technologies Sp. z o.o.	4 020 980,58	609 200,00	0,00	78 780 270,95	0,00	0,00	-74 132 402,17	-1 236 088,20	14 525 178,98	5 777 001,51	8 748 177,47

**37. WPLYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ W KRAJU ORAZ WOJNY W UKRAINIE**

Na sytuację Grupy po dniu, na który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe, wpływ może mieć makroekonomiczna sytuacja gospodarcza kraju. Utrzymująca się inflacja i odnotowane spowolnienie gospodarcze u europejskich partnerów handlowych mogą skutkować z jednej strony spadkiem popytu na produkty spółek zależnych, z drugiej zaś wzrostem kosztów prowadzenia działalności operacyjnej, w tym dalszym wzrostem kosztów pracy oraz kosztów finansowania Spółki.

Tocząca się wojna w Ukrainie i strefie Gazy nie ma bezpośredniego wpływu na działalność Spółki ze względu na brak aktywów oraz kontrahentów w rejonie konfliktu lub objętych sankcjami. Obecnie nie jest jednak możliwe precyzyjne określenie wpływu tej sytuacji na wyniki Spółki. Nie jest także możliwe określenie wpływu na sytuację gospodarczą ewentualnego wprowadzenia ceł w relacjach handlowych Unii Europejskiej z Chinami lub USA.

Istnieje ryzyko, że zapowiadane utrzymywanie wysokich wydatków na bezpieczeństwo państwa oraz możliwe wprowadzenie barier celnych w obrocie międzynarodowym, spowoduje pogorszenie niektórych parametrów makroekonomicznych gospodarki kraju, co może przełożyć się na niższy wzrost gospodarczy lub wystąpienie recesji, a w konsekwencji na spadek popytu na produkty i usługi Spółki oraz spółek zależnych.

Wszystkie powyższe czynniki i zagrożenia mogą mieć negatywny wpływ na przychody i wyniki Grupy Kapitałowej. Jednakże, nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na Grupę Kapitałową. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację finansową Grupy uwzględniając powyższe zagrożenia. Ich ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2025.

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 2024.

**38. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

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

Warszawa, 21 marca 2025 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.

.....