

**Grupa Kapitałowa Optigis**

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

---



**GRUPA KAPITAŁOWA  
OPTIGIS**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

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



# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane 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 PRZEPIŃWÓW 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 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	23
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	25
22. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	26
23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	26
24. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	26
25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	27
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	30
32. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	30
33. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	30
34. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ	31
35. TRANSAKCJE CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ ZE SPÓŁKĄ	31
36. WPŁYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ W KRAJU ORAZ WOJNY W UKRAINIE	31
37. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	31

## **I. INFORMACJE OGÓLNE**

### **1. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

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: 014984439

### **2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

### **3. OKRESY PREZENTOWANE**

Roczne 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 DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 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

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane 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

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

\*\* Naczelnicy I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego oraz II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego łącznie

## 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

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 2024 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 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 Spółki Dominującej informuje w związku z art. 397 ksh, że skumulowane straty wykazane w bilansie (2 813,7 tys. PLN) Spółki Dominującej 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 Dominującej zobowiązany jest do zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

W ocenie Zarządu Spółki Dominującej 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 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 (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 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 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.

### 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 2024 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 księgowo Spółki z uwzględnieniem stażu pracy, okresu zatrudnienia i innych właściwych elementów.

### Zobowiązania

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

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

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

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

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

### **Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

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

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

### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

### **Podatek dochodowy bieżący**

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

### **Podatek dochodowy odroczony**

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

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

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

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

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

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

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

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

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i 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 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

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 zostałby zastosowany 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 dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

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

W Spółce nie występuje sezonowość działalności.

## Grupa Kapitałowa Optigis

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

### 15. WAŻNIEJSZE ZDARZENIA MAJĄCE ISTOTNY WPLYW NA WYNIKI FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU ORAZ OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPLYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTIGIS

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.

Spółka objęła udziały za 2 PLN. Koszty, w kwocie 351 tys. PLN związane z przejęciem, obciążły koszty ogólnego zarządu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, z czego 78 tys. PLN przypada na rok poprzedni.

Pozycje przejętych aktywów i zobowiązań	kwota w tys. PLN
Środki pieniężne	534,00
Wartości niematerialne i prawne	14 082,00
Rzeczowe aktywa trwałe	140,00
Zapasy	142,00
Należności z tytułu dostaw i usług	2 649,00
Należności z tytułu podatków i inne	247,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48,00
Zobowiązania finansowe	8 018,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	752,00
Zobowiązania z tytułu podatków, wynagrodzeń i inne	1 172,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 287,00
Pozostałe rezerwy	733,00
Rozliczenia międzyokresowe	623,00
<b>Razem aktywa netto na dzień nabycia, w tym:</b>	<b>5 257,00</b>
<i>Udziały niekontrolujące</i>	<i>47,00</i>
<i>Wartość godziwa nabytych aktywów netto</i>	<i>5 210,00</i>

Transakcja przejęcia wygenerowała dla Spółki przejmującej zysk z okazjnego nabycia w kwocie 5 210 tys. PLN.

Umowa Inwestycyjna skutkowałą również nabyciem obligacji Spółki przejętej za kwotę 5 mln PLN.

Spółka Optigis S.A. na zakup udziałów i obligacji spółki Telematics Technologies sp. z o.o. zaciągnęła pożyczkę w kwocie 6 000 tys. PLN. Powyższe zdarzenia zostały opublikowane w raportach bieżących Spółki Optigis S.A.: nr 2/2024, 3/2024 z dnia 22 lutego 2024 roku oraz nr 4/2024 z dnia 29 lutego 2024 roku.

Na dzień przejęcia Telematics Technologies Sp. z o.o., tj. 29 lutego 2024 roku oraz na dzień bilansowy przeanalizowano wszystkie pozycje bilansowe pod kątem różnic między Polskimi Standardami Rachunkowości, a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i nie stwierdzono istotnych różnic, które miałyby wpływ na obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki.

W dniu 25 czerwca 2024 roku podjęta została uchwała Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emapa S.A., zgodnie z którą spółka zależna Emapa S.A. przeznaczyła zysk za 2023 rok na wypłatę dywidendy dla spółki OPTIGIS S.A.

Pozostałe ważniejsze zdarzenia, które miały wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej zostały szczegółowo opisane w Sprawozdaniu z działalności Zarządu 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 21 marca 2025 roku.

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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	18 923 735,85	6 743 256,38
Koszt własny podstawowej działalności operacyjnej	2	-12 315 019,38	-2 934 557,18
<b>Zysk / Strata brutto ze sprzedaży</b>		<b>6 608 716,47</b>	<b>3 808 699,20</b>
Koszty sprzedaży	3	-4 221 245,50	-1 986 911,88
Koszty ogólnego Zarządu	3	-3 356 788,79	-1 710 919,72
<b>Zysk / Strata ze sprzedaży</b>		<b>-969 317,82</b>	<b>110 867,60</b>
Pozostałe przychody operacyjne, w tym	5	5 696 557,99	69 570,80
zysk z tytułu okazjonalnego nabycia		5 209 753,16	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	7	-489 892,62	-216 462,04
<b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>		<b>4 237 347,55</b>	<b>-36 023,64</b>
Przychody finansowe	8	1 445 595,98	1 435 563,90
Koszty finansowe	9	-2 460 853,10	-1 737 537,50
<b>Zysk / Strata przed opodatkowaniem</b>		<b>3 222 090,43</b>	<b>-337 997,24</b>
Podatek dochodowy bieżący	11	-75 623,00	-43 172,00
Podatek dochodowy odroczony	11	458 370,29	156 845,66
<b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>3 604 837,72</b>	<b>-224 323,58</b>
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
<b>Zysk / Strata netto</b>		<b>3 604 837,72</b>	<b>-224 323,58</b>
<b>Suma całkowitych dochodów netto</b>		<b>3 604 837,72</b>	<b>-224 323,58</b>
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		3 615 961,58	0,00
na udziały niekontrolujące		-11 123,86	0,00
Zysk / Strata netto na jedną akcję przypadająca na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego	12		
- podstawowy		0,0542	-0,0034
- rozwodniony		0,0542	-0,0034
Inne składniki całkowitych dochodów		0,0000	0,0000
<b>Suma całkowitych dochodów netto</b>		<b>3 604 837,72</b>	<b>-224 323,58</b>
Suma całkowitych dochodów netto na 1 akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego			
- podstawowy		0,0542	-0,0034
- rozwodniony		0,0542	-0,0034

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane 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>21 267 569,11</b>	<b>8 370 616,29</b>
Wartość firmy		5 188 621,85	5 188 621,85
Koszty zakończonych prac rozwojowych i wartości niematerialne i prawne	13	15 458 612,68	1 492 707,20
Rzeczowe aktywa trwałe	14	58 262,31	5 360,25
Prawo do użytkowania (leasing)	15	496 164,49	789 234,63
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	65 907,78	894 692,36
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>5 836 681,50</b>	<b>1 823 800,67</b>
Zapasy		107 070,43	0,00
Należności handlowe i pozostałe	17	3 607 448,40	720 596,93
Należności z tytułu podatku dochodowego		0,00	27 393,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	2 122 162,67	1 075 810,74
<b>Aktywa razem</b>		<b>27 104 250,61</b>	<b>10 194 416,96</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>			
<b>Kapitał własny</b>		<b>9 004 080,74</b>	<b>5 351 930,33</b>
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego</b>		<b>8 967 891,91</b>	<b>5 351 930,33</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
Kapitał zapasowy	21	449 749,46	449 749,46
Zyski zatrzymane, w tym:		1 372 316,85	-2 243 644,73
- z lat ubiegłych		-2 243 644,73	-2 019 321,15
- z bieżącego okresu		3 615 961,58	-224 323,58
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych</b>		<b>36 188,83</b>	<b>0,00</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>9 743 348,79</b>	<b>601 878,85</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	23	36 350,24	29 619,56
Zobowiązania finansowe	24	9 706 998,55	572 259,29
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>8 356 821,08</b>	<b>4 240 607,78</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	23	1 408 952,00	714 002,83
Zobowiązania handlowe i pozostałe	22	2 653 003,21	871 890,52
Zobowiązania finansowe	24	3 061 249,93	2 423 949,24
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	25	1 233 615,94	230 765,19
<b>Pasywa razem</b>		<b>27 104 250,61</b>	<b>10 194 416,96</b>

## Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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 niespra- wujące kontroli	Razem
<b>01.01.2024</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>449 749,46</b>	<b>-2 243 644,73</b>	<b>0,00</b>	<b>5 351 930,33</b>
Korekty błędów lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>31.12.2024</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>449 749,46</b>	<b>1 372 316,85</b>	<b>36 188,83</b>	<b>9 004 080,74</b>

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Udziały niespra- wujące kontroli	Razem
<b>01.01.2023</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>4 952 197,06</b>	<b>-6 521 768,75</b>	<b>0,00</b>	<b>5 576 253,91</b>
Przeznaczenie kapitału zapasowego na pokrycie strat z lat ubiegłych	0,00	0,00	-4 502 447,60	4 502 447,60		0,00
<b>Kapitał własny</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>449 749,46</b>	<b>-2 019 321,15</b>	<b>0,00</b>	<b>5 576 253,91</b>
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-224 323,58	0,00	-224 323,58
<b>31.12.2023</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>449 749,46</b>	<b>-2 243 644,73</b>	<b>0,00</b>	<b>5 351 930,33</b>



# Grupa Kapitałowa Optigis

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

## 4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	3 222 090,43	-337 997,24
Korekty razem	-482 147,12	291 033,84
Amortyzacja	3 362 486,23	646 711,27
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-8 319,46	10 385,66
Odsetki i udzkały w zyskach (dywidendy)	-1 438 750,84	-1 434 819,83
Koszty odsetek	1 019 833,40	178 875,06
Zysk/strata ze sprzedaży majątku trwałego	-7 480,61	0,00
Odpis aktualizujący kapitał oraz naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	54 669,18	54 519,83
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	1 384 081,66	1 380 300,00
Dotacje ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-19 410,43	-25 708,87
Zmiana stanu zapasów	35 228,97	0,00
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	89 448,30	-17 952,61
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-174 097,21	-523 390,24
Zmiana stanu zobowiązań finansowych - cesja leasingu samochodu	55 250,69	0,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	374 666,16	22 113,57
Zysk z tytułu okazyjnego nabycia	-5 209 753,16	0,00
<b>Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>2 739 943,31</b>	<b>-46 963,40</b>
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	-75 623,00	-49 671,00
<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>2 664 320,31</b>	<b>-96 634,40</b>
<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	7 479,67	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	5 146,14
Środki pieniężne jednostki zależnej - pierwsza konsolidacja	534 327,57	0,00
Nakłady na koszty prac rozwojowych	-2 996 419,62	-598 338,46
Wydatki na nabycie majątku trwałego	-27 046,33	-8 167,48
Wydatki na nabycie obligacji	-5 000 000,00	0,00
Wydatki na nabycie udziałów w jednostkach powiązanych i stowarzyszonych	-2,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	-15 531,80
<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-7 481 660,71</b>	<b>-616 891,60</b>
<b>Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	6 350 000,00	1 180 000,00
Ujemne saldo na rachunku bankowym	10 911,62	14 693,74
Wydatki z tytułu spłaty wierzytelności	0,00	-1 224 870,26
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-188 325,97	-144 672,64
Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	-22 267,23
Wpływy z tytułu dotacji	19 410,43	191 818,03
Odsetki zapłacone	-336 623,21	-244 463,98
Inne wpływy finansowe	9 762,82	0,00
Inne wydatki finansowe	-1 443,36	0,00
<b>Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>5 863 692,33</b>	<b>-249 762,34</b>
<b>Przeptywy pieniężne netto razem</b>	<b>1 046 351,93</b>	<b>-963 288,34</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 046 351,93	-963 288,34
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	10 385,66
<b>Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej</b>	<b>1 075 810,74</b>	<b>2 039 099,08</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>2 122 162,67</b>	<b>1 075 810,74</b>
o ograniczonej możliwości dysponowania	19 454,55	11 136,05

# Grupa Kapitałowa Optigis

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

## 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
Sprzedaż - Mapy Cyfrowe	1 682 619,41	1 413 662,00
Sprzedaż - MapCenter	1 866 368,83	1 604 378,85
Sprzedaż - Emapi	270 373,60	463 355,82
Sprzedaż - Programy z GUI	78 067,40	133 196,00
Sprzedaż - Mapinfo	147 622,59	201 112,51
Sprzedaż - Emapa WEB Router	137 654,00	129 443,10
Sprzedaż - Map go	191 747,99	219 600,00
Sprzedaż - Optymalizacja	1 270 513,04	1 227 586,90
Sprzedaż - Nawigacji NaviExpert	10 619 364,52	0,00
Sprzedaż - NaviExpert Telematics	909 728,86	0,00
Sprzedaż - Interfejs API	204 000,00	0,00
Sprzedaż - Udostępnianie licencji	2 440,76	0,00
Sprzedaż - Urządzenia do telematyki	117 908,00	0,00
Sprzedaż - Emapa usługi	1 282 755,14	1 325 318,12
Sprzedaż - Usługi pozostałe	142 571,71	25 603,08
<b>Razem</b>	<b>18 923 735,85</b>	<b>6 743 256,38</b>

#### *Struktura geograficzna przychodów*

Grupa uzyskuje 96% przychodów ze sprzedaży na terytorium Polski.

#### *Informacje dotyczące głównych klientów*

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa zidentyfikowała jednego kluczowego odbiorcę, dla którego przekroczyła 10% przychodów ze sprzedaży, tj.: InPost S.A.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa zidentyfikowała dwóch kluczowych odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży, tj.: Inpost S.A.

### 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	12 315 019,38	2 934 557,18
<b>Razem</b>	<b>12 315 019,38</b>	<b>2 934 557,18</b>

### 3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych, w tym: - amortyzacja prawa do użytkowania	3 362 486,23 135 823,56	646 711,27 166 666,17
Zużycie materiałów i energii	246 311,61	83 967,87
Usługi obce	7 235 275,83	2 394 024,29
Podatki i opłaty	100 243,18	17 383,50
Koszty pracownicze	8 746 290,08	3 449 853,89
Inne koszty rodzajowe	151 392,39	40 447,96
<b>Razem koszty według rodzaju</b>	<b>19 841 999,32</b>	<b>6 632 388,78</b>
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 356 788,79	-1 710 919,72
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-4 221 245,50	-1 986 911,88
<b>Razem koszty sprzedanych produktów, usług</b>	<b>12 263 965,03</b>	<b>2 934 557,18</b>
Wartość sprzedanych towarów	51 054,35	0,00
<b>Razem koszt własny sprzedaży</b>	<b>12 315 019,38</b>	<b>2 934 557,18</b>

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Zarząd	4	4
Pracownicy	58	21
Umowy cywilnoprawne	14	11
Rada Nadzorcza zatrudniona z tytułu powołania	8	8
<b>Razem zatrudnieni</b>	<b>84</b>	<b>44</b>

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
<u>Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:</u>		
Wynagrodzenia	7 047 356,40	2 960 415,47
Składki na ubezpieczenie społeczne	1 086 247,95	484 928,49
Rezerwa na urlopy	304 582,00	4 509,93
Inne świadczenia pracownicze	308 103,73	0,00
<b>Razem koszty zatrudnienia</b>	<b>8 746 290,08</b>	<b>3 449 853,89</b>

## 5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Zysk z tytułu okazjonalnego nabycia	5 209 753,16	0,00
Dotacje	19 410,43	25 708,87
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 480,61	0,00
<i>Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	<i>7 480,61</i>	<i>0,00</i>
Przychody z refaktur	51 187,88	0,00
Rozwiązanie rezerw z lat ubiegłych	10 010,00	10 010,00
Spisane przedawnione zobowiązania	758,72	6 704,41
Zwrot ubezpieczenia	0,00	25 529,00
Cesja zobowiązania leasingowego	380 456,62	0,00
Zwrot ubezpieczenia - cesja zobowiązania leasingowego	17 495,25	0,00
Pozostałe	5,32	1 618,52
<b>Razem</b>	<b>5 696 557,99</b>	<b>69 570,80</b>

## 6. DOTACJE RZĄDOWE

Spółka Emapa S.A. otrzymała dotację, udzieloną przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, tytułem "Opracowanie uniwersalnych metod rozwiązywania zaawansowanych problemów marszrutyzacji z wykorzystaniem uczenia maszynowego". Okres realizacji projektu to 1 września 2020 roku - 31 maja 2022 roku. Wnioskowana kwota ogółem wynosiła 4 396 500,73 PLN.

Kolejną dotację Spółka Emapa S.A. otrzymała w 2023 roku w kwocie 191 818,03 PLN.

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 2024 roku

### 7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Koszty spisanych wierzytelności nieściągalnych	8 518,09	16 459,56
Koszty opłaty do apelacji wyroku sądowego	0,00	200 000,00
Odpis aktualizujący należności	29 668,39	0,00
Koszty refaktur	15 991,79	0,00
Cesja leasingu - niezamortyzowana wartość przedmiotu leasingu	435 707,31	0,00
Pozostałe	7,04	2,48
<b>Razem</b>	<b>489 892,62</b>	<b>216 462,04</b>

### 8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Odsetki od udzielonych kredytów i pożyczek	54 669,18	54 519,81
Odsetki od należności	1 025,30	0,00
Odsetki, dyskonto od nabytych obligacji	1 384 081,66	1 380 300,00
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	4 852,44	0,00
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	616,44	0,00
Pozostałe	350,96	744,09
	<b>1 445 595,98</b>	<b>1 435 563,90</b>

### 9. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2024- 31.12.2024	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	632 030,19	178 875,06
Odsetki od obligacji	337 290,00	0,00
Odsetki od leasingu	50 513,21	63 897,35
Koszty odsetek i prowizji bankowych	2 166,08	2 379,06
Odsetki od zobowiązań	72,78	94,30
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	0,00	57 381,95
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
Pozostałe	30,00	89,97
<b>Razem</b>	<b>2 460 853,10</b>	<b>1 737 537,50</b>

### 10. DYWIDENDY

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki zależnej Emapa S.A. przeznaczyło wypracowany zysk netto za 2023 rok w wysokości 383 448,18 PLN na wypłatę dywidendy. Na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu dywidendy wynosi 806 433,65 PLN. Na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu dywidendy nie było wymagalne i nie zostało uregulowane. Spółka Emapa S.A. w 2024 roku nie dokonała wypłaty dywidendy.

# Grupa Kapitałowa Optigis

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

## 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	-75 623,00	0,00	-43 172,00
Podatek odroczony	0,00	458 370,29	0,00	156 845,66
<b>Obciążenia podatkowe wykazywane w wyniku finansowym bieżącego okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>382 747,29</b>	<b>0,00</b>	<b>113 673,66</b>
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	592 549,99	2 629 540,44	0,00	-337 997,24
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	592 549,99	2 629 540,44	0,00	-337 997,24
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	9%	19%	9%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	112 584,50	236 659,00	0,00	-30 420,00
<b>Różnice między zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania</b>				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-375 560,02	-474 326,44	0,00	-138 410,33
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	41 292,10	0,00	41 179,74
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	227 302,23	0,00	67 828,04
Dochody zwolnione od opodatkowania	0,00	-19 410,43	0,00	-25 708,87
Obciążenie podatkowe - podatek bieżący	0,00	75 623,00	0,00	43 172,00
<b>Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>	<b>0,00</b>	<b>-75 623,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-43 172,00</b>
Podatek odroczony w rachunku zysku i strat	0,00	458 370,29	0,00	156 845,66
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym bieżącego okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>382 747,29</b>	<b>0,00</b>	<b>113 673,66</b>
Efektywna stawka podatkowa	11,88%		-33,63%	

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane 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	212 868,65	98 371,23	114 497,42
Rezerwa na urlopy	116 654,45	58 783,77	57 870,68
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	6 906,55	5 627,27	1 279,28
Rezerwa na naliczone odsetki od obligacji, zobowiązań, pożyczek	38 797,30	33 951,77	4 845,53
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne i wynagrodzenia	135 330,87	37 243,69	98 087,18
Strata podatkowa	2 015 104,12	623 452,13	1 391 651,99
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	109,67	0,00	109,67
Odsetki naliczone ale niezapłacone	1 069,09	0,00	1 069,09
Przychody rozłożone w czasie (MSSF 15)	155 892,66	48 593,92	107 298,74
Niezapłacone zobowiązania powyżej 90 dni	681,00	681,40	-0,40
Odpis aktualizujący należności	701,00	0,00	701,00
Niezapłacone zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	138 938,00	-138 938,00
<b>Razem</b>	<b>2 684 115,36</b>	<b>1 045 643,18</b>	<b>1 638 472,18</b>
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>			
Wycena bilansowa środków na rachunkach walutowych	222,00	195,55	26,45
Wycena bilansowa należności handlowych	81,02	0,00	81,02
Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową	2 521 896,27	800,69	2 521 095,58
Nadwyżka zobowiązań z tytułu leasingu nad wartością bilansową środków trwałych w leasingu	96 008,29	149 954,58	-53 946,29
<b>Razem</b>	<b>2 618 207,58</b>	<b>150 950,82</b>	<b>2 467 256,76</b>
<b>Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:</b>	<b>65 907,78</b>	<b>894 692,36</b>	<b>458 370,29</b>

			Wpływ na wynik finansowy
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 684 115,36	1 045 643,18	1 638 472,18
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 618 207,58	150 950,82	2 467 256,76
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - przejście Spółki z dniem 29 lutego 2024 roku			1 287 154,87
<b>Razem</b>			<b>458 370,29</b>

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

Aktywo z tytułu podatku odroczonego na dzień 31 grudnia 2024 roku wynikające z różnic przejściowych ze źródeł opodatkowanych wynosi 2 684 115,36 PLN, natomiast rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi 2 618 207,58 PLN. Grupa wykazuje w bilansie aktywo w wysokości 65 907,78 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>	<u>01.01.2024- 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023- 31.12.2023</u>
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję akcjonariuszy	3 604 837,72	-224 323,58
Wylączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk/Strata netto do działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wylączeniu wyniku na działalności zaniechanej	3 604 837,72	-224 323,58

# Grupa Kapitałowa Optigis

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

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
<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	3 604 837,72	-224 323,58
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	3 604 837,72	-224 323,58
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,0542	-0,0034
<b>Działalność zaniechana</b>		
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
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>							
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
Na dzień 1 stycznia 2023	5 188 621,85	0,00	1 370 145,16	645 000,00	461 393,75	10 445 281,75	18 110 442,51
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	598 338,46	0,00	598 338,46
zakup bezpośredni	0,00	0,00	0,00	0,00	598 338,46	0,00	598 338,46
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	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

## UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI

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
Na dzień 1 stycznia 2023	-5 188 621,85	-5 188 621,85	-1 370 145,16	-645 000,00	0,00	-9 539 970,37	-16 743 737,38
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-472 336,39	-472 336,39
amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-472 336,39	-472 336,39
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	-5 188 621,85	-5 188 621,85	-1 370 145,16	-645 000,00	0,00	-10 012 306,76	-17 216 073,77

# Grupa Kapitałowa Optigis

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

	Wartość firmy	Pozostałe oprogramowanie (dane logitrans)	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Niezakończone prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Razem
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>							
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
Na dzień 31 grudnia 2023	0,00	-5 188 621,85	0,00	0,00	1 059 732,21	432 974,99	1 492 707,20

## 14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Środki trwałe w budowie	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
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
Na dzień 1 stycznia 2023	0,00	86 676,15	412 169,18	0,00	498 845,33
Zwiększenia	0,00	0,00	8 167,48	0,00	8 167,48
zakup bezpośredni	0,00	0,00	8 167,48	0,00	8 167,48
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	0,00	86 676,15	420 336,66	0,00	507 012,81
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>					
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
Na dzień 1 stycznia 2023	0,00	-86 676,15	-407 267,70	0,00	-493 943,85
Zwiększenia	0,00	0,00	-7 708,71	0,00	-7 708,71
amortyzacja	0,00	0,00	-7 708,71	0,00	-7 708,71
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	0,00	-86 676,15	-414 976,41	0,00	-501 652,56
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>					
Na dzień 31 grudnia 2024	6 112,49	8 770,44	43 379,38	0,00	58 262,31
Na dzień 31 grudnia 2023	0,00	0,00	5 360,25	0,00	5 360,25

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.



# Grupa Kapitałowa Optigis

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

## 15. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)

	Środki transportu
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>	
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	<u>816 155,38</u>
Na dzień 1 stycznia 2023	341 886,16
Zwiększenia	740 442,64
zakup bezpośredni	740 442,64
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	<u>1 082 328,80</u>
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>	
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	<u>-319 990,89</u>
Na dzień 1 stycznia 2023	-126 428,00
Zwiększenia	-166 666,17
amortyzacja	-166 666,17
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	<u>-293 094,17</u>
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>	
Na dzień 31 grudnia 2024	496 164,49
Na dzień 31 grudnia 2023	<u>789 234,63</u>

Grupa użytkuje na podstawie umowy leasingu cztery samochody osobowe. Umowy zostały zawarte w 2022, 2023 i 2024 roku. Umowy leasingu zostały zawarte na 3 lata.

## 16. AKTYWA FINANSOWE

### 16.1 OBLIGACJE

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2024	Zakup obligacji · wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2024
CGF Finanse*	0,00	0,00	862 757,26	0,00	0,00	-862 757,26	0,00
PC Guard*	0,00	0,00	431 077,81	0,00	0,00	-431 077,81	0,00
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	90 246,59	0,00	0,00	-90 246,59	0,00
<b>Razem, w tym:</b>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1 384 081,66</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-1 384 081,66</u>	<u>0,00</u>
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.

## Grupa Kapitałowa Optigis

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

Obligatariusz	Bilans otwarcia 01.01.2023	Zakup obligacji · wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata 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.

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 zamknięcia 31.12.2021	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2024
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	40 109,57	0,00	0,00	-40 109,57	0,00
Osoba fizyczna*	0,00	0,00	14 559,61	0,00	0,00	-14 559,61	0,00
<b>Razem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54 669,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-54 669,18</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	54 669,18	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.

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2023	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2021
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe	0,00	0,00	54 519,81	0,00	0,00	-54 519,81	0,00

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

## Grupa Kapitałowa Optigis

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

### 17. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2024	31.12.2023
Należności handlowe nieprzeterminowane	2 984 524,05	609 476,98
Należności handlowe przeterminowane, w tym:	111 631,49	0,00
Należności handlowe przeterminowane nieściągalne i wątpliwe	0,00	0,00
<b>Razem należności handlowe</b>	<b>3 096 155,54</b>	<b>609 476,98</b>
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	0,00	0,00
<b>Razem należności handlowe, w tym:</b>	<b>3 096 155,54</b>	<b>609 476,98</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	3 096 155,54	609 476,98
<b>Należności pozostałe, w tym:</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Należności publiczno-prawne z tytułu VAT	213 487,58	70 816,91
Zaliczki na dostawy	0,00	30 280,00
Kaucja	25 321,24	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	32 230,63	8 779,44
Należności od Zarządu i pracowników	183 472,06	1 243,60
Niezafakturowane płatności	56 781,35	0,00
<b>Razem pozostałe należności, w tym:</b>	<b>511 292,86</b>	<b>111 119,95</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	511 292,86	111 119,95
<b>Należności handlowe i pozostałe razem, w tym:</b>	<b>3 607 448,40</b>	<b>720 596,93</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	3 607 448,40	720 596,93

Struktura walutowa należności handlowych - całość w walucie PLN.

### 18. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2024	31.12.2023
W walucie polskiej	1 737 966,91	566 149,59
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 340,93	1 340,93
W USD po przeliczeniu na PLN	382 854,83	508 320,22
<b>Razem w walucie obcej polskiej i w walutach obcych</b>	<b>2 122 162,67</b>	<b>1 075 810,74</b>
W walucie EUR	173,87	285,92
W walucie USD	93 170,75	115 185,89

### 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

Zmiany w kapitale zapasowym	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początku roku	449 749,46	449 749,46
Stan na koniec okresu	449 749,46	449 749,46

## Grupa Kapitałowa Optigis

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

### 22. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania handlowe wymagalne do 30 dni	694 537,25	218 605,12
Zobowiązania przeterminowane wymagalne do 30 dni	199 845,16	0,00
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	563 630,80	542 733,30
<b>Razem zobowiązania handlowe</b>	<b>1 462 936,31</b>	<b>766 261,57</b>
Zobowiązania budżetowe (bez zobowiązań z tytułu podatku dochodowego)	802 813,51	92 449,00
Zobowiązanie z tytułu depozytu	0,00	13 180,00
Koszty niezafakturowane (pozostałe rezerwy)	344 317,00	0,00
Pozostałe	42 936,39	0,00
<b>Razem zobowiązania, w tym:</b>	<b>2 653 003,21</b>	<b>871 890,57</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	2 653 003,21	871 890,52

### 23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	31.12.2024	31.12.2023
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	252 307,55	211 085,90
z tytułu wynagrodzeń	542 674,23	193 528,68
z tytułu rezerwy na urlopy	613 970,22	309 388,25
z tytułu rezerwy na odprawy emerytalne	36 350,24	29 619,56
<b>Razem, w tym:</b>	<b>1 445 302,24</b>	<b>743 622,39</b>
długoterminowe	36 350,24	29 619,56
krótkoterminowe	1 408 952,00	714 002,83

### 24. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	9 257 897,77	2 264 955,96
Zobowiązania z tytułu leasingu	440 930,71	731 252,57
Zobowiązanie z tytułu obligacji	3 069 420,00	0,00
<b>Razem, w tym:</b>	<b>12 768 248,48</b>	<b>2 996 208,53</b>
długoterminowe	9 706 998,55	572 259,29
krótkoterminowe	3 061 249,93	2 423 949,24

#### 24.1 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	6 350 000,00	632 030,19	0,00	0,00	0,00	9 170 723,74
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>6 350 000,00</b>	<b>632 030,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 911,62</b>	<b>9 257 897,77</b>
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 dniu 2024 roku Spółka Dominująca oraz Spółka Emapa S.A. zawarły umowy pożyczki z Magna Polonia S.A. odpowiednio na kwotę 6 000 000,00 PLN i 350 000,00 PLN.

W pozycji Inne wykazano zwiększenie salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 10 911,62 PLN.

# Grupa Kapitałowa Optigis

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

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
Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe	957 451,43	1 180 000,00	178 875,06	-22 267,23	-43 797,04	14 693,74	2 264 955,96

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.

W pozycji Inne wykazano zwiększenie salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 14 693,74 PLN.

## 24.2. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego poniżej 30 dni	10 901,65	18 181,94
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 30 do 90 dni	32 704,95	36 545,82
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego do 90 do 180 dni	65 409,90	73 091,64
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 180 do 360 dni	98 114,85	109 637,46
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego powyżej 360 dni	270 869,04	655 837,51
<b>Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>478 000,39</b>	<b>893 294,37</b>
Przyszły koszt odsetkowy	37 069,68	162 041,80
<b>Minimalne opłaty leasingowe ogółem, w tym:</b>	<b>440 930,71</b>	<b>731 252,57</b>
długoterminowe	267 810,06	572 259,29
krótkoterminowe	173 120,65	158 993,28

Zobowiązania z tytułu leasingu dotyczą czterech umów leasingu samochodów osobowych.

## 24.3. OBLIGACJE

Obligatariusz	Bilans otwarcia	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
<b>Razem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>3 018 240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>337 290,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-286 110,00</b>	<b>3 069 420,00</b>
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

## 25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2024	31.12.2023
Przychody ze sprzedaży licencji	1 233 615,94	230 765,19
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>1 233 615,94</b>	<b>230 765,19</b>

**26. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Spółka zależna Emapa S.A. zawarła w 2021 roku umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A uprawniających do objęcia akcji serii B Emapa S.A. Umowy zostały zawarte z trzema osobami pełniącymi w Emapa S.A. funkcje członków zarządu lub kierownicze, na łączną liczbę 14 600 warrantów subskrypcyjnych, przy czym jeden warrant uprawnił do objęcia jednej akcji serii B Emapa S.A. po cenie emisyjnej równej 60 PLN. Prawa z warrantów mogły być wykonywane do 31 grudnia 2024 roku. Żaden uprawniony nie zgłosił w tym terminie żądania objęcia akcji, wobec czego zgodnie z Regulaminem Programu Motywacyjnego, prawa z warrantów wygasły, a same warranty uległy umorzeniu.

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.

**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 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.

**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. W związku z powyższym Spółka wystąpiła o sporządzenie pisemnego uzasadnienia w/w orzeczenia, a po jego otrzymaniu podejmie decyzję co do złożenia apelacji w sprawie.

**28. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Transakcje pomiędzy Spółką Optigis S.A. a spółkami powiązanymi 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>404 231,35</b>	<b>333 188,46</b>

# Grupa Kapitałowa Optigis

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

	Przychody finansowe w okresie	
	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Emapa S.A.	383 448,18	402 985,47
Telematics Technologies Sp. z o.o.	598 177,47	0,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>383 448,18</b>	<b>402 985,47</b>

	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
Telematics Technologies Sp. z o.o.	0,00	0,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>746,34</b>	<b>1 200,00</b>

	Należności handlowe i pozostałe oraz finansowe	
	31.12.2024	31.12.2023
Emapa S.A.	974 321,79	461 295,59
Telematics Technologies Sp. z o.o.	5 920 002,32	0,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>974 321,79</b>	<b>461 295,59</b>

	Należności handlowe i pozostałe oraz finansowe	
	31.12.2024	31.12.2023
Emapa S.A.	0,00	738,00
Telematics Technologies Sp. z o.o.	0,00	0,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>0,00</b>	<b>738,00</b>

## 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 8 010 000,00 PLN. Koszt odsetek od pożyczek względem Magna Polonia S.A. w okresie bieżącym wynosi 802 375,11 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	
	31.12.2024	31.12.2023
<b>Aktywa finansowe</b>		
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	5 729 611,07	1 796 407,67
- należności handlowe i pozostałe należności	3 607 448,40	720 596,93
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- środki pieniężne	2 122 162,67	1 075 810,74
<b>Zobowiązania</b>		
Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	13 760 783,69	4 582 101,88
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	9 257 897,77	2 264 955,96
- zobowiązania z tytułu leasingu	440 930,71	731 252,57
- zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania pracownicze	4 061 955,21	1 585 893,35

# Grupa Kapitałowa Optigis

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

## 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.

## 32. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

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

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
a) Zobowiązania ogółem	18 100 169,87	4 842 486,63
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-2 122 162,67	-1 075 810,74
c) Zadłużenie netto (a+b)	15 978 007,20	3 766 675,89
d) Kapitał własny ogółem	9 004 080,74	5 351 930,33
e) Kapitał ogółem (c+d)	24 982 087,94	9 118 606,22
<b>Wskaźnik zadłużenia</b>	<b>63,96%</b>	<b>41,31%</b>

## 33. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPLÝWÓW 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>	
- wynikająca z bilansu	-2 886 851,47
- w rachunku przepływów pieniężnych	89 448,30
<b>Różnica, w tym z tytułu:</b>	-2 976 299,77
- przejęcie Spółki na dzień 29 lutego 2024 roku	-2 944 143,90
- zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	-27 393,00
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 762,87
<b>Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych zobowiązań oraz zobowiązań pracowniczych, w tym:</b>	
- wynikająca z bilansu	2 482 792,54
- w rachunku przepływów pieniężnych	-174 097,21
<b>Różnica, w tym z tytułu:</b>	-2 656 889,75
- przejęcie Spółki na dzień 29 lutego 2024 roku	2 656 889,75
<b>Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu, w tym:</b>	
- wynikająca z bilansu	-290 321,86
- w rachunku przepływów pieniężnych	55 250,69
<b>Różnica, w tym z tytułu:</b>	-345 572,55
- spłata odsetek z tytułu leasingu finansowego	-50 513,21
- spłata kapitału z tytułu leasingu finansowego	-188 325,97
- zakup nowego przedmiotu leasingu	278 460,73
- cesja przedmiotu leasingu	-385 194,10
<b>Zmiana stanu zapasów, w tym:</b>	
- wynikająca z bilansu	-107 070,43
- w rachunku przepływów pieniężnych	35 228,97
<b>Różnica, w tym z tytułu:</b>	142 299,40
- przejęcie Spółki na dzień 29 lutego 2024 roku	-142 299,40



# Grupa Kapitałowa Optigis

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

## 34. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

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

	Za okres	Za okres
	01.01.2024- 31.12.2024	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>

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

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

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 cel 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 monitorują 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.

## 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 2024 rok.

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.

.....