

**Grupa Kapitałowa Optigis**

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

---



**GRUPA KAPITAŁOWA  
OPTIGIS**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**ZA OKRES  
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU**



# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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	17
8. PRZYCHODY FINANSOWE	18
9. KOSZTY FINANSOWE	18
10. DYWIDENDY	18
11. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY	18
12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ	20
13. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	20
14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	21
15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	22
16. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)	23
17. AKTYWA FINANSOWE	23
18. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE	24
19. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	24
20. KAPITAŁ AKCYJNY	24
21. KAPITAŁ ZAPASOWY Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	24
22. KAPITAŁ ZAPASOWY	24
23. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	25
24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	25
25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	25
26. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	26
27. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	26
28. SPRAWY SĄDOWE	27
29. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	27
30. TRANSAKCJE Z AKCJONARIUSZAMI SPÓŁKI	28
31. INSTRUMENTY FINANSOWE	28
32. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	28
33. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	28
34. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	29
35. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ	29
36. TRANSAKCJE CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ ZE SPÓŁKĄ	29
37. WPIŁYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ W KRAJU ORAZ WOJNY W UKRAINIE I PANDEMII COVID-19	29
38. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	30

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

---

## I. INFORMACJE OGÓLNE

### 1. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Nazwa: Optigis (dalej "Spółka" lub "Jednostka")  
Forma prawna: Spółka Akcyjna  
Siedziba: ul. Złota 59  
00-120 Warszawa  
Kraj rejestracji: Polska

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

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Numer rejestru: KRS 0000293705  
Numer statystyczny REGON: 014984439

### 2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

### 3. OKRESY PREZENTOWANE

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 17 czerwca 2021 roku do przeglądu i badania sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej Optigis za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wybrano podmiot:

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniowej 40/5, 02-447 Warszawa, 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 2023 roku wynosi 25 600 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 2023 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%
mapGO24 S.A. w likwidacji	59,00%

W skład Grupy Kapitałowej Magna Polonia wchodzi Magna Polonia S.A. oraz spółki zależne. Na dzień 31 grudnia 2023 roku w portfelu Optigis znajdowały się spółki zależne: Emapa S.A. oraz mapGO24 S.A. w likwidacji. W dniu 23 czerwca 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki mapGO24 S.A. podjęło decyzję w sprawie jej rozwiązania.

## 9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

W okresie objętym sprawozdaniem nie 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 2023 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz o wyniku finansowym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31 grudnia 2023 roku.

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

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

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

### Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujemuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia;
- aktywa (lub grupy aktywów) przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

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

### Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

# Grupa Kapitałowa Optigis

## Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

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 używania. 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 nie oddawane bezpośrednio do używania lecz wymagające uprzedniego montażu, adaptacji, innych dodatkowych prac lub nakładów zaliczane są do środków trwałych w budowie do czasu ich oddania do używania.

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

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

### Leasing

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

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

### Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

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

### Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:

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

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

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

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

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

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

### Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

### **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.

### **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.



# Grupa Kapitałowa Optigis

## Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

---

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;
- odprawy 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 nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach - z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek 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 ujmują 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 splotą należności przeterminowanych - Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje weryfikacji odpisów aktualizujących wartość należności przeterminowanych biorąc pod uwagę potencjalne ryzyko dalszego opóźnienia w ich splotcie.

#### 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 2023 ROK**

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za 2023 rok:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 opublikowanymi przez RMSR 25 czerwca 2020 roku - zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe - zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy - dane porównawcze”, zatwierdzone w UE w dniu 8 września 2022 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Ujawnienia na temat istotnych zasad rachunkowości, zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - Definicja wartości szacunkowych zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji zatwierdzone w UE w dniu 11 sierpnia 2022 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Międzynarodowa Reforma Podatkowa - Modelowe Zasady Drugiego Filaru zatwierdzone w UE w dniu 8 listopada 2023 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2023 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 2023 roku, jak i również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane przez UE:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Zobowiązania długoterminowe z kowenantami, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2023 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji” - Umowy finansowania dostawców (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” - Brak wymienialności walut (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później).

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

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

### **DOBROWOLNA ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła 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 2023 roku**

---

**15. WAŻNIEJSZE ZDARZENIA MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA WYNIKI FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU ORAZ OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ OPTIGIS**

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

Sprawy sądowe zostały opisane w nocie 28 niniejszego sprawozdania finansowego.

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

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 20 marca 2024 roku.

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

## II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	1	6 743 256,38	5 925 466,27
Koszt własny podstawowej działalności operacyjnej	2	-2 934 557,18	-1 004 682,11
<b>Zysk / Strata brutto ze sprzedaży</b>		<b>3 808 699,20</b>	<b>4 920 784,16</b>
Koszty sprzedaży	3	-1 986 911,88	-1 967 553,78
Koszty ogólnego Zarządu	3	-1 710 919,72	-3 558 422,05
<b>Zysk / Strata ze sprzedaży</b>		<b>110 867,60</b>	<b>-605 191,67</b>
Pozostałe przychody operacyjne	5	69 570,80	860 154,70
Pozostałe koszty operacyjne	7	-216 462,04	-550 035,42
<b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej</b>		<b>-36 023,64</b>	<b>-295 072,39</b>
Przychody finansowe	8	1 435 563,90	1 438 541,72
Koszty finansowe	9	-1 737 537,50	-1 803 550,14
<b>Zysk / Strata przed opodatkowaniem</b>		<b>-337 997,24</b>	<b>-660 080,81</b>
Podatek dochodowy bieżący	11	-43 172,00	-6 499,00
Podatek dochodowy odroczone	11	156 845,66	529 760,95
<b>Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>-224 323,58</b>	<b>-136 818,86</b>
<b>Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk / Strata netto</b>		<b>-224 323,58</b>	<b>-136 818,86</b>
<b>Suma całkowitych dochodów netto</b>		<b>-224 323,58</b>	<b>-136 818,86</b>
<b>Zysk / Strata netto na jedną akcję przypadająca na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego</b>	12		
- podstawowy		-0,0034	-0,0021
- rozwodniony		-0,0034	-0,0021
<b>Inne składniki całkowitych dochodów</b>		<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>
<b>Suma całkowitych dochodów netto</b>		<b>-224 323,58</b>	<b>-136 818,86</b>
<b>Suma całkowitych dochodów netto na 1 akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego</b>			
- podstawowy		-0,0034	-0,0021
- rozwodniony		-0,0034	-0,0021

## Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

### 2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	31.12.2023	31.12.2022
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>8 370 616,29</b>	<b>7 513 533,45</b>
Wartość firmy		5 188 621,85	5 188 621,85
Wartości niematerialne i prawne	14	1 492 707,20	1 366 705,13
Rzeczowe aktywa trwałe	15	5 360,25	4 901,48
Prawo do użytkowania (leasing)	16	789 234,63	215 458,29
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	894 692,36	737 846,70
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>1 823 800,67</b>	<b>2 928 800,75</b>
Należności handlowe i pozostałe	18	720 596,93	889 701,67
Należności z tytułu podatku dochodowego		27 393,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	1 075 810,74	2 039 099,08
<b>Aktywa razem</b>		<b>10 194 416,96</b>	<b>10 442 334,20</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>			
<b>Kapitał własny</b>		<b>5 351 930,33</b>	<b>5 576 253,91</b>
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego</b>		<b>5 351 930,33</b>	<b>5 576 253,91</b>
Kapitał akcyjny	20	6 645 825,60	6 645 825,60
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	21	500 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy	22	449 749,46	4 952 197,06
Zyski zatrzymane, w tym:		-2 243 644,73	-6 521 768,75
- z lat ubiegłych		-2 019 321,15	-6 384 949,89
- z bieżącego okresu		-224 323,58	-136 818,86
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>601 878,85</b>	<b>163 660,60</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24	29 619,56	25 920,88
Zobowiązania finansowe	25	572 259,29	137 739,72
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>4 240 607,78</b>	<b>4 702 419,69</b>
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24	714 002,83	566 428,97
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		0,00	6 499,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe	23	871 890,52	1 683 322,89
Zobowiązania z tytułu układu		0,00	1 224 870,26
Zobowiązania finansowe	25	2 423 949,24	1 019 091,76
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	26	230 765,19	202 206,81
<b>Pasywa razem</b>		<b>10 194 416,96</b>	<b>10 442 334,20</b>

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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	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>5 576 253,91</b>
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na kapitały zapasowe	0,00	0,00	136 818,86	-136 818,86	0,00
Przeznaczenie kapitału zapasowego na pokrycie strat z lat ubiegłych	0,00	0,00	-4 502 447,60	4 502 447,60	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-224 323,58	-224 323,58
<b>31.12.2023</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>586 568,32</b>	<b>-2 380 463,59</b>	<b>5 351 930,33</b>

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
<b>01.01.2022</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>4 823 142,47</b>	<b>-6 319 900,80</b>	<b>5 649 067,27</b>
Korekty błędów lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	64 005,50	0,00
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>6 645 825,60</b>	<b>500 000,00</b>	<b>4 823 142,47</b>	<b>-6 255 895,30</b>	<b>5 649 067,27</b>
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na kapitały zapasowe	0,00	0,00	129 054,59	-129 054,59	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-136 818,86	-136 818,86
<b>31.12.2022</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>5 576 253,91</b>



# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

## 4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-337 997,24	-660 080,81
Korekty razem	291 033,84	826 405,58
Amortyzacja	646 711,27	592 076,49
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	10 385,66	37 439,58
Odsetki i udzkały w zyskach (dywidendy)	-1 434 819,83	-1 434 854,35
Koszty odsetek	178 875,06	341 960,37
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	0,00	-44 993,44
Odpis aktualizujący kapitał oraz naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	54 519,83	54 519,83
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	1 380 300,00	1 380 300,00
Konfuzja zobowiązań z tytułu wiarytelności w związku z umową przeniesienia długu	0,00	2 679 839,34
Rozliczenie umowy odnowienia pożyczki	0,00	852 267,23
Dotacje ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-25 708,87	-694 643,39
Pozostałe korekty	0,00	0,37
Zmiana stanu zapasów	0,00	20 240,00
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-17 952,61	297 527,55
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-523 390,24	-3 285 704,65
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	0,00	4 124,41
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	22 113,57	26 306,24
<b>Przeplýwy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>-46 963,40</b>	<b>166 324,77</b>
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	-49 671,00	-14 675,00
<b>Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-96 634,40</b>	<b>151 649,77</b>
<b>Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Odsetki otrzymane	0,00	34,52
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	0,00	1 145 115,24
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0,00	66 910,57
Inne wpływy inwestycyjne	5 146,14	4 115,61
Nakłady na koszty prac rozwojowych	-598 338,46	-461 393,75
Wydatki na nabycie majątku trwałego	-8 167,48	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	-15 531,80	-41 555,19
<b>Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-616 891,60</b>	<b>713 227,00</b>
<b>Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	1 180 000,00	2 740 000,00
Ujemne saldo na rachunku bankowym	14 693,74	20 172,46
Wydatki z tytułu spłaty wiarytelności	-1 224 870,26	0,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-144 672,64	-125 845,69
Spłaty kredytów i pożyczek	-22 267,23	-2 700 000,00
Wpływy z tytułu dotacji	191 818,03	287 980,50
Odsetki zapłacone	-244 463,98	-240 369,04
<b>Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-249 762,34</b>	<b>-18 061,77</b>
<b>Przeplýwy pieniężne netto razem</b>	<b>-963 288,34</b>	<b>846 815,00</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-963 288,34	846 815,00
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	10 385,66	37 439,58
<b>Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej</b>	<b>2 039 099,08</b>	<b>1 192 284,08</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1 075 810,74</b>	<b>2 039 099,08</b>
o ograniczonej możliwości dysponowania	11 136,05	27 575,87

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

## III. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. PRZYCHODY Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Sprzedaż - Mapy Cyfrowe	1 413 662,00	1 386 206,37
Sprzedaż - MapCenter	1 604 378,85	1 471 683,78
Sprzedaż - Emapi	463 355,82	342 642,95
Sprzedaż - Programy z GUI	133 196,00	71 265,50
Sprzedaż - Mapinfo	201 112,51	320 528,06
Sprzedaż - MapaMap	0,00	50 016,46
Sprzedaż - Emapa WEB Router	129 443,10	100 624,75
Sprzedaż - Map go	219 600,00	0,00
Sprzedaż - Optymalizacja	1 227 586,90	1 444 772,80
Sprzedaż - Usługi pozostałe	1 350 921,20	737 725,60
<b>Razem</b>	<b>6 743 256,38</b>	<b>5 925 466,27</b>

#### *Struktura geograficzna przychodów*

Grupa uzyskuje 95% przychodów ze sprzedaży na terytorium Polski.

#### *Informacje dotyczące głównych klientów*

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa zidentyfikowała dwóch kluczowych odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży, tj.: Inpost S.A oraz Telematics Technologies Sp. z o.o.

### 2. KOSZT WŁASNY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Koszty usług programistycznych	2 934 557,18	1 004 682,11
<b>Razem</b>	<b>2 934 557,18</b>	<b>1 004 682,11</b>

### 3. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	646 711,27	592 076,49
- amortyzacja prawa do użytkowania	166 666,17	58 815,01
Zużycie materiałów i energii	83 967,87	73 373,03
Usługi obce	2 394 024,29	2 424 552,25
Podatki i opłaty	17 383,50	13 447,50
Koszty pracownicze	3 449 853,89	3 392 795,07
Inne koszty rodzajowe	40 447,96	34 413,60
<b>Razem koszty według rodzaju</b>	<b>6 632 388,78</b>	<b>6 530 657,94</b>
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 710 919,72	-3 558 422,05
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 986 911,88	-1 967 553,78
<b>Razem koszty sprzedanych produktów, usług</b>	<b>2 934 557,18</b>	<b>1 004 682,11</b>
<b>Razem koszt własny sprzedaży</b>	<b>2 934 557,18</b>	<b>1 004 682,11</b>

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Zarząd	4	4
Pracownicy	21	24
Umowy cywilnoprawne	11	11
Rada Nadzorcza zatrudniona z tytułu powołania	8	8
<b>Razem zatrudnieni</b>	<b>44</b>	<b>47</b>

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Wynagrodzenia	2 960 415,47	2 931 916,60
Składki na ubezpieczenie społeczne	484 928,49	446 365,68
Rezerwa na urlopy	4 509,93	14 512,79
<b>Razem koszty zatrudnienia</b>	<b>3 449 853,89</b>	<b>3 392 795,07</b>

## 5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Dotacje	25 708,87	694 643,39
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	45 031,44
<i>Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	<i>0,00</i>	<i>66 910,57</i>
<i>Wartość sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych</i>	<i>0,00</i>	<i>-21 879,13</i>
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (należności i nieruchomości inwestycyjna)	0,00	48 652,56
Rozwiązanie rezerw z lat ubiegłych	10 010,00	13 772,55
Spisane przedawnione zobowiązania	6 704,41	56 309,27
Zwrot ubezpieczenia	25 529,00	0,00
Pozostałe	1 618,52	1 745,49
<b>Razem</b>	<b>69 570,80</b>	<b>860 154,70</b>

## 6. DOTACJE RZADOWE

W 2023 roku Spółka Emapa otrzymała dotację w kwocie 191 818,03 PLN. Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa wykazuje w bilansie należność z tytułu dotacji w wysokości 0.

Dotacja została udzielona 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.

## 7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Koszty spisanych wierzytelności nieściągalnych	16 459,56	62 376,72
Koszty opłaty do apelacji wyroku sądowego	200 000,00	0,00
Rezerwa na koszty opłat planistycznych	0,00	471 675,30
Koszty zasądzonych odszkodowań i zwrot wierzytelności	0,00	15 415,19
Wynik z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych, w tym:	0,00	38,00
<i>Przychody z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>0,00</i>	<i>5 229 962,00</i>
<i>Wartość sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>0,00</i>	<i>-7 005 720,00</i>
<i>Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>0,00</i>	<i>1 775 720,00</i>
Pozostałe	2,48	530,21
<b>Razem</b>	<b>216 462,04</b>	<b>550 035,42</b>

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

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

## 8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Odsetki od udzielonych pożyczek	54 519,81	54 554,35
Odsetki od należności	0,00	3 337,37
Odsetki, dyskonto od nabytych obligacji	1 380 300,00	1 380 300,00
Pozostałe	744,09	350,00
	<b>1 435 563,90</b>	<b>1 438 541,72</b>

## 9. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek	178 875,06	227 418,52
Odsetki od leasingu	63 897,35	0,00
Odsetki od zobowiązania z tytułu układu	0,00	114 541,85
Koszty odsetek i prowizji bankowych	2 379,06	4 354,25
Odsetki od zobowiązań	94,30	0,00
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	57 381,95	22 415,69
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	54 519,81	54 519,83
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od obligacji	1 380 300,00	1 380 300,00
Pozostałe	89,97	0,00
Razem	<b>1 737 537,50</b>	<b>1 803 550,14</b>

## 10. DYWIDENDY

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki zależnej Emapa S.A. przeznaczyło wypracowany zysk netto za 2022 rok w wysokości 402 985,47 PLN na wypłatę dywidendy. Na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu dywidendy nie było wymagalne i nie zostało uregulowane. Spółka Emapa S.A. w 2023 roku wypłaciła dywidendę w kwocie 480 000,00 PLN za 2021 rok.

## 11. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność
Podatek bieżący	0,00	-43 172,00	0,00	-6 499,00
Podatek odroczony	0,00	156 845,66	0,00	529 760,95
<b>Obciążenia podatkowe wykazywane w wyniku finansowym bieżącego okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>113 673,66</b>	<b>0,00</b>	<b>523 261,95</b>
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	0,00	-337 997,24	0,00	-660 080,81
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	0,00	-337 997,24	0,00	-660 080,81
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	9%	19%	9%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	0,00	-30 420,00	0,00	-59 407,00

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność
<b>Różnice między zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania</b>				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	-138 410,33	0,00	-306 068,99
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0,00	0,00	0,00	0,00
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	41 179,74	0,00	39 195,30
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów przejściowo (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0,00	149 815,50	0,00	191 043,05
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	0,00	-21 113,20	0,00	-11 178,44
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0,00	0,00	0,00	0,00
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0,00	67 828,04	0,00	204 629,43
Dochody zwolnione od opodatkowania	0,00	-25 708,87	0,00	-51 714,08
Obciążenie podatkowe - podatek bieżący	0,00	43 172,00	0,00	6 499,00
<b>Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu</b>	<b>0,00</b>	<b>-43 172,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 499,00</b>
Podatek odroczony w rachunku zysku i strat	0,00	156 845,66	0,00	529 760,95
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym bieżącego okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>113 673,66</b>	<b>0,00</b>	<b>523 261,95</b>
Efektywna stawka podatkowa		0,00%		0,00%

## Podatek odroczony - działalność kontynuowana

	Bilans		Sprawozdanie z całkowitych dochodów
	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>			
Rezerwy na koszty	98 371,23	98 998,51	-627,28
Rezerwa na urlopy	58 783,77	42 197,41	16 586,36
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubilej	5 627,27	4 924,97	702,30
Rezerwa na naliczone odsetki od obligacji, pożyczek	33 951,77	34 273,17	-321,40
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne i wynagrodzenia	37 243,69	39 875,55	-2 631,86
Strata podatkowa	623 452,13	482 171,39	141 280,74
Przychody rozłożone w czasie (MSSF 15)	48 593,92	36 517,39	12 076,53
Niezapłacone zobowiązania powyżej 90 dni	681,40	1 943,00	-1 261,60
Niezapłacone zobowiązania z tytułu leasingu	138 938,00	37 882,21	101 055,79
<b>Razem</b>	<b>1 045 643,18</b>	<b>778 783,60</b>	<b>266 859,58</b>
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki</b>			
Wycena bilansowa środków na rachunkach walutowych	195,55	0,00	195,55
Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową	800,69	0,00	800,69
Nadwyżka zobowiązań z tytułu leasingu nad wartością bilansową środków trwałych w leasingu	149 954,58	40 936,90	109 017,68
<b>Razem</b>	<b>150 950,82</b>	<b>40 936,90</b>	<b>110 013,92</b>
<b>Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:</b>	<b>894 692,36</b>	<b>737 846,70</b>	<b>156 845,66</b>

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

			Wpływ na wynik finansowy
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 045 643,18	778 783,60	266 859,58
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	150 950,82	40 936,90	110 013,92
<b>Razem</b>			<b>156 845,66</b>

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

Aktywo z tytułu podatku odroczonego na dzień 31 grudnia 2023 roku wynikające z różnic przejściowych ze źródeł opodatkowanych wynosi 1 045 643,18 PLN, natomiast rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi 150 950,82 PLN. Grupa wykazuje w bilansie aktywo w wysokości 894 692,36 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:

<i>Zysk/Strata</i>	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję akcjonariuszy	-224 323,58	-136 818,86
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-224 323,58	-136 818,86
<i>Liczba akcji</i>	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję (w tys. sztuk)	66 458 256	66 458 256
<i>Działalność kontynuowana</i>	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-224 323,58	-136 818,86
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-224 323,58	-136 818,86
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności kontynuowanej	-0,0034	-0,0021
<i>Działalność zaniechana</i>	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00

## 13. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

### 13.1 NIERUCHOMOŚĆ

Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początku roku	0,00	5 230 000,00
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	0,00	5 230 000,00
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nieruchomości inwestycyjne - wpływ na wynik	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Aktualizacja wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0,00	0,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość nieruchomości inwestycyjnych	0,00	1 775 720,00
Strata ze zbycia nieruchomości inwestycyjnych	0,00	-1 775 758,00
Przychody ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0,00	5 229 962,00
Wartość sprzedanych nieruchomości inwestycyjnych	0,00	-7 005 720,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>-38,00</b>

## Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

### 13.2 OBLIGACJE

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
<b>Długoterminowe</b>	-	-	-	-	-	-	<b>0,00</b>
<b>Krótkoterminowe</b>	-	-	-	-	-	-	<b>0,00</b>

\* 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

### 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Wartość firmy	Patenty i licencje	Oprogramowa- nie komputerowe	Niezakończo- ne prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Razem
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>						
Na dzień 1 stycznia 2023	5 188 621,85	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	598 338,46	0,00	598 338,46
zakup bezpośredni	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
Na dzień 31 grudnia 2023	5 188 621,85	1 370 145,16	645 000,00	1 059 732,21	10 445 281,75	18 708 780,97
Na dzień 1 stycznia 2022	5 188 621,85	1 370 145,16	645 000,00	0,00	10 445 281,75	17 649 048,76
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	461 393,75	0,00	461 393,75
zakup bezpośredni	0,00	0,00	0,00	461 393,75	0,00	461 393,75
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2022	5 188 621,85	1 370 145,16	645 000,00	461 393,75	10 445 281,75	18 110 442,51
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>						
Na dzień 1 stycznia 2023	-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	-472 336,39	-472 336,39
amortyzacja	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
Na dzień 31 grudnia 2023	-5 188 621,85	-1 370 145,16	-645 000,00	0,00	-10 012 306,76	-17 216 073,77
Na dzień 1 stycznia 2022	-5 188 621,85	-1 370 145,16	-591 250,00	0,00	-9 067 633,98	-16 217 650,99
Zwiększenia	0,00	0,00	-53 750,00	0,00	-472 336,39	-526 086,39
amortyzacja	0,00	0,00	-53 750,00	0,00	-472 336,39	-526 086,39
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2022	-5 188 621,85	-1 370 145,16	-645 000,00	0,00	-9 539 970,37	-16 743 737,38

## Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

	Wartość firmy	Patenty i licencje	Oprogramowa- nie komputerowe	Niezakończo- ne prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Razem
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>						
Na dzień 31 grudnia 2023	0,00	0,00	0,00	1 059 732,21	432 974,99	1 492 707,20
Na dzień 31 grudnia 2022	0,00	0,00	0,00	461 393,75	905 311,38	1 366 705,13

### 15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	86 676,15	412 169,18	0,00	498 845,33
Zwiększenia	0,00	8 167,48	0,00	8 167,48
zakup bezpośredni	0,00	8 167,48	0,00	8 167,48
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	86 676,15	420 336,66	0,00	507 012,81
Na dzień 1 stycznia 2022	117 194,96	412 169,18	12 900,00	542 264,14
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
zakup bezpośredni	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	-30 518,81	0,00	-12 900,00	-43 418,81
z tytułu likwidacji	-30 518,81	0,00	-12 900,00	-43 418,81
Na dzień 31 grudnia 2022	86 676,15	412 169,18	0,00	498 845,33
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>				
Na dzień 1 stycznia 2023	-86 676,15	-407 267,70	0,00	-493 943,85
Zwiększenia	0,00	-7 708,71	0,00	-7 708,71
amortyzacja	0,00	-7 708,71	0,00	-7 708,71
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	-86 676,15	-414 976,41	0,00	-501 652,56
Na dzień 1 stycznia 2022	-117 194,96	-400 092,61	-12 900,00	-530 187,57
Zwiększenia	0,00	-7 175,09	0,00	-7 175,09
amortyzacja	0,00	-7 175,09	0,00	-7 175,09
Zmniejszenia	30 518,81	0,00	12 900,00	43 418,81
z tytułu sprzedaży	30 518,81	0,00	0,00	30 518,81
z tytułu likwidacji	0,00	0,00	12 900,00	12 900,00
Na dzień 31 grudnia 2022	-86 676,15	-407 267,70	0,00	-493 943,85
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>				
Na dzień 31 grudnia 2023	0,00	5 360,25	0,00	5 360,25
Na dzień 31 grudnia 2022	0,00	4 901,48	0,00	4 901,48

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 2023 roku

## 16. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)

	Środki transportu
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>	
Na dzień 1 stycznia 2023	341 886,16
Zwiększenia	740 442,51
zakup bezpośredni	740 442,51
Zmniejszenia	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	<u>1 082 328,67</u>
Na dzień 1 stycznia 2022	282 639,10
Zwiększenia	159 000,00
zakup bezpośredni	159 000,00
Zmniejszenia	-99 752,94
z tytułu wykupu	-99 752,94
Na dzień 31 grudnia 2022	<u>341 886,16</u>
<b>UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI</b>	
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>
Na dzień 1 stycznia 2022	-145 486,80
Zwiększenia	-58 815,01
amortyzacja	-58 815,01
Zmniejszenia	77 873,81
z tytułu wykupu	77 873,81
Na dzień 31 grudnia 2022	<u>-126 428,00</u>
<b>WARTOŚĆ NETTO</b>	
Na dzień 31 grudnia 2023	789 234,50
Na dzień 31 grudnia 2022	<u>215 458,16</u>

Spółka Dominująca podnajmuje biuro coworkingowe od spółki zależnej na podstawie umowy najmu z dnia 3 lutego 2020 roku. Kolejnymi aneksami umowa ta była przedłużana odpowiednio do: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2023 roku. W dniu 6 grudnia 2023 roku umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Grupa użytkuje na podstawie umowy leasingu pięć samochodów osobowych. Umowy zostały zawarte w III kwartale 2019 roku, III kwartale 2022 roku oraz I, II i IV kwartale 2023 roku.

Umowy leasingu podpisane w 2023 roku zostały zawarte na 3 lata. Umowę zawartą w III kwartale 2022 roku zawarto na okres 3 lat, natomiast umowa zawarta w III kwartale 2019 roku podpisana została na 5 lat.

## 17. AKTYWA FINANSOWE

### 17.1 POŻYCZKI UDZIELONE

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2023	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2023
GPS Konsorcjum*	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	-40 000,00	0,00
Osoba fizyczna*	0,00	0,00	14 519,81	0,00	0,00	-14 519,81	0,00
<b>Razem, w tym:</b>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>54 519,81</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-54 519,81</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	54 519,81	0,00	0,00	-54 519,81	0,00
długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00
krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	0,00

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

## Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

### 18. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2023	31.12.2022
Należności handlowe nieprzeterminowane	609 476,98	737 688,35
Należności handlowe przeterminowane, w tym:	0,00	0,00
Należności handlowe przeterminowane nieściągalne i wątpliwe	0,00	0,00
Razem należności handlowe	609 476,98	737 688,35
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	0,00	0,00
Razem należności handlowe, w tym:	609 476,98	737 688,35
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	609 476,98	737 688,35
<b>Należności pozostałe, w tym:</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Należności publiczno-prawne z tytułu VAT	70 816,91	2 054,96
Pozostałe rozrachunki dotacyjne	0,00	117 513,47
Zaliczki na delegacje	0,00	2 830,26
Zaliczki na dostawy	30 280,00	0,00
Kaucja	0,00	27 280,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	8 779,44	2 334,63
Należności od Zarządu i pracowników	1 243,60	0,00
Razem pozostałe należności, w tym:	111 119,95	152 013,32
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	111 119,95	152 013,32
<b>Należności handlowe i pozostałe razem, w tym:</b>	<b>720 596,93</b>	<b>889 701,67</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	720 596,93	889 701,67

Struktura walutowa należności handlowych - całość w walucie PLN.

### 19. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2023	31.12.2022
W walucie polskiej	566 149,59	1 529 437,93
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 340,93	1 340,93
W USD po przeliczeniu na PLN	508 320,22	508 320,22
Razem w walucie obcej polskiej i w walutach obcych	1 075 810,74	2 039 099,08
W walucie EUR	285,92	285,92
W walucie USD	115 185,89	115 185,89

### 20. KAPITAŁ AKCYJNY

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

### 21. KAPITAŁ ZAPASOWY Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

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

### 22. KAPITAŁ ZAPASOWY

	31.12.2023	31.12.2022
Zmiany w kapitale zapasowym		
Stan na początku roku	4 952 197,06	4 952 197,06
Przeznaczenie kapitału zapasowego na pokrycie strat z lat ubiegłych	-4 502 447,60	0,00
Stan na koniec okresu	449 749,46	4 952 197,06

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

## 23. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania handlowe wymagalne do 30 dni	218 605,12	131 384,93
Zobowiązania przeterminowane wymagalne do 30 dni	0,00	9 427,95
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 30 do 90 dni	0,00	4 095,90
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 90 dni do 180 dni	0,00	6 143,85
Zobowiązania przeterminowane wymagalne powyżej 180 dni	4 923,15	6 946,45
Koszty niezafakturowane	542 733,30	546 034,80
<b>Razem zobowiązania handlowe</b>	<b>766 261,57</b>	<b>704 033,88</b>
Zobowiązania budżetowe (bez zobowiązań z tytułu podatku dochodowego)	92 449,00	808 189,00
Zobowiązanie poza układowe	0,00	136 769,60
Zobowiązanie z tytułu dotacji	0,00	0,00
Zobowiązanie z tytułu depozytu	13 180,00	34 330,41
<b>Razem zobowiązania, w tym:</b>	<b>871 890,57</b>	<b>1 683 322,89</b>
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	871 890,52	1 683 322,89
<b>Zobowiązania z tytułu układu</b>		
	31.12.2023	31.12.2022
długoterminowe	0,00	0,00
krótkoterminowe	0,00	1 224 870,26
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>1 224 870,26</b>

## 24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	31.12.2023	31.12.2022
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	211 085,90	162 756,51
z tytułu wynagrodzeń	193 528,68	181 580,85
z tytułu rezerwy na urlopy	309 388,25	222 091,61
z tytułu rezerwy na odprawy emerytalne	29 619,56	25 920,88
<b>Razem, w tym:</b>	<b>743 622,39</b>	<b>592 349,85</b>
długoterminowe	29 619,56	25 920,88
krótkoterminowe	714 002,83	566 428,97

## 25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	2 264 955,96	957 451,43
Zobowiązania z tytułu leasingu	731 252,57	199 380,05
<b>Razem, w tym:</b>	<b>2 996 208,53</b>	<b>1 156 831,48</b>
długoterminowe	572 259,29	137 739,72
krótkoterminowe	2 423 949,24	1 019 091,76

### 25.1 KREDYTY I POŻYCZKI

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

## Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

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.

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

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2022	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2022
Magna Polonia S.A.*	0,00	600 000,00	50 637,34	-600 000,00	-7 021,81	852 267,23	895 882,76
polska spółka kapitałowa	2 224 204,93	0,00	105 017,89	-2 100 000,00	-229 222,82	0,00	0,00
polska spółka kapitałowa**	0,00	2 140 000,00	71 763,29	0,00	0,00	-2 211 763,29	0,00
Santander S.A.	41 396,21	0,00	0,00	0,00	0,00	20 172,46	61 568,67
<b>Razem, w tym:</b>	<b>2 265 601,14</b>	<b>2 740 000,00</b>	<b>227 418,52</b>	<b>-2 700 000,00</b>	<b>-236 244,63</b>	<b>-1 339 323,60</b>	<b>957 451,43</b>
Kapitał	2 141 396,21	2 740 000,00	0,00	-2 700 000,00	0,00	-1 267 560,31	913 835,90
Odsetki	124 204,93	0,00	227 418,52	0,00	-236 244,63	-71 763,29	43 615,53
długoterminowe	31 820,37	-	-	-	-	-	0,00
krótkoterminowe	2 233 780,77	-	-	-	-	-	957 451,43

\*Kwota 852 267,23 PLN wykazana w pozycji Inne wynika z nowacji wierzytelności. Dnia 3 stycznia 2022 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.

\*\*W dniu 29 grudnia 2022 roku Spółka zawarła ze wskazanym podmiotem umowę przeniesienia własności nieruchomości w zamian za zwolnienie z długu. Jednym ze składników transakcji była pożyczka, wraz z naliczonymi odsetkami, otrzymana od podmiotu w kwocie 2 211 763,29 PLN. W wyniku przeprowadzonej transakcji wspomniane zobowiązanie z tytułu pożyczki uległo konfuzji.

\*\*\* Kwota 20 172,46 PLN dotyczy ujemnego salda na rachunku bankowym.

### 25.2. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego poniżej 30 dni	18 181,94	4 810,09
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 30 do 90 dni	36 545,82	14 430,27
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego do 90 do 180 dni	73 091,64	14 430,27
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 180 do 360 dni	109 637,46	28 860,54
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego powyżej 360 dni	655 837,51	166 714,74
<b>Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>893 294,37</b>	<b>229 245,91</b>
Przyszły koszt odsetkowy	162 041,80	29 865,86
<b>Minimalne opłaty leasingowe ogółem, w tym:</b>	<b>731 252,57</b>	<b>199 380,05</b>
długoterminowe	572 259,29	137 739,72
krótkoterminowe	158 993,28	61 640,33

Zobowiązania z tytułu leasingu dotyczą dwóch umów leasingu samochodów osobowych.

### 26. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2023	31.12.2022
Przychody ze sprzedaży licencji	230 765,19	202 206,81
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>230 765,19</b>	<b>202 206,81</b>

### 27. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień bilansowy Jednostka Dominująca nie wykazuje aktywów i zobowiązań warunkowych.

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 uprawnia do objęcia jednej akcji serii B Emapa S.A. po cenie emisyjnej równej 60 PLN. Prawa z warrantów mogą być wykonywane do 31 grudnia 2024 roku.

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

## 28. 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 2023 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.

#### **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. zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie, z tytułu naruszenia postanowień umowy z dnia 28 lipca 2005 roku pomiędzy Optigis S.A., a pozwanym. Dotychczas odbyły się cztery rozprawy sądowe. Termin kolejnej został wyznaczony na 3 kwietnia 2024 roku.

## 29. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

	Przychody ze sprzedaży w okresie	
	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Emapa S.A.	333 188,46	233 299,13
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>333 188,46</b>	<b>233 299,13</b>
	Przychody z tytułu dywidendy w okresie	
	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Emapa S.A.	402 985,47	500 000,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>402 985,47</b>	<b>500 000,00</b>
	Koszty nabycia usług w okresie	
	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Emapa S.A.	1 200,00	1 200,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>1 200,00</b>	<b>1 200,00</b>
	Należności handlowe i pozostałe	
	31.12.2023	31.12.2022
Emapa S.A.	461 295,59	531 346,55
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>461 295,59</b>	<b>531 346,55</b>

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

	Zobowiązania handlowe i pozostałe	
	31.12.2023	31.12.2022
Emapa S.A.	738,00	738,00
<b>Razem jednostki powiązane</b>	<b>738,00</b>	<b>738,00</b>

## 30. 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 2 010 000,00 PLN. Koszt odsetek od pożyczek względem Magna Polonia S.A. w okresie bieżącym wynosi 178 693,55 PLN.

## 31. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

	Wartość bilansowa	
	31.12.2023	31.12.2022
<b>Aktywa finansowe</b>		
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	1 796 407,67	2 928 800,75
- należności handlowe i pozostałe należności	720 596,93	889 701,67
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- środki pieniężne	1 075 810,74	2 039 099,08

	Wartość bilansowa	
	31.12.2023	31.12.2022
<b>Zobowiązania</b>		
Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	4 582 101,88	3 406 583,34
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	2 264 955,96	957 451,43
- zobowiązania z tytułu leasingu	731 252,57	199 380,05
- zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania pracownicze	1 585 893,35	2 249 751,86

## 32. 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.

## 33. 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 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
a) Zobowiązania ogółem	4 842 486,63	4 866 080,29
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-1 075 810,74	-2 039 099,08
c) Zadłużenie netto (a+b)	3 766 675,89	2 826 981,21
d) Kapitał własny ogółem	5 351 930,33	5 576 253,91
e) Kapitał ogółem (c+d)	9 118 606,22	8 403 235,12
<b>Wskaźnik zadłużenia</b>	<b>41,31%</b>	<b>33,64%</b>

## Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

### 34. 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.

	01.01.2023- 31.12.2023
<b>Zmiana stanu należności, w tym:</b>	
- wynikająca z bilansu	175 549,55
- w rachunku przepływów pieniężnych	-17 952,61
<b>Różnica, w tym z tytułu:</b>	193 502,16
- zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	27 393,00
- dotacje ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-25 708,87
- wpływy z tytułu dotacji	191 818,03
<b>Zmiana stanu zobowiązań handlowych, pozostałych zobowiązań oraz zobowiązań pracowniczych, w tym:</b>	01.01.2023- 31.12.2023
- wynikająca z bilansu	-1 885 030,09
- w rachunku przepływów pieniężnych	-523 390,24
<b>Różnica, w tym z tytułu:</b>	1 361 639,85
- wydatki z tytułu spłaty wierzytelności	-1 224 870,26
- zapłata odsetek z tytułu wierzytelności	-136 769,59
<b>Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu, w tym:</b>	01.01.2023- 31.12.2023
- wynikająca z bilansu	531 872,52
- w rachunku przepływów pieniężnych	0,00
<b>Różnica, w tym z tytułu:</b>	531 872,52
- spłata odsetek z tytułu leasingu finansowego	-63 897,35
- spłata kapitału z tytułu leasingu finansowego	-144 672,64
- zwiększenie z tytułu nabycia przedmiotu leasingu	740 442,51

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

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

	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022
Zarząd	12 000,00	12 000,00
Rada Nadzorcza	18 000,00	12 000,00
<b>Razem</b>	<b>30 000,00</b>	<b>24 000,00</b>

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

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

### 37. WPŁYW OGÓLNEJ SYTUACJI GOSPODARCZEJ W KRAJU ORAZ WOJNY W UKRAINIE I PANDEMII COVID-19

Na sytuację Grupy po dniu, na który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe, wpływ może mieć makroekonomiczna sytuacja gospodarcza kraju. Utrzymująca się wysoka inflacja i odnotowane na koniec 2023 roku spowolnienie gospodarcze mogą skutkować z jednej strony spadkiem popytu na produkty spółki zależnej Emapa S.A., z drugiej zaś wzrostem kosztów prowadzenia działalności operacyjnej, w tym dalszym wzrostem kosztów pracy oraz kosztów finansowania Spółki.

Trwające wojny w Ukrainie oraz w Strefie Gazy mogą potęgować wskazane powyżej niekorzystne zjawiska makroekonomiczne. Spółka, jak również spółka zależna Emapa S.A., nie prowadzą działalności operacyjnej w rejonach konfliktu, a dotychczasowy wpływ wojny na działalność był nieodczuwalny.

Wraz z nastaniem pandemii Covid-19, Spółka Dominująca oraz jednostka zależna w dużym stopniu z powodzeniem przeszły na pracę w systemie zdalnym. Wypracowane zostały procedury zarówno prowadzenia działalności operacyjnej, jak i obiegu informacji, pozwalające na taki tryb funkcjonowania. Wypracowany model będzie nadal stosowany w działalności Grupy.

# Grupa Kapitałowa Optigis

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

---

Wszystkie powyższe czynniki i zagrożenia mogą mieć negatywny wpływ na przychody i wyniki Grupy Kapitałowej. Jednakże, nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na Grupę Kapitałową. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację finansową Grupy uwzględniając powyższe zagrożenia. Ich ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

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 2023.

## **38. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

W dniu 22 lutego 2024 roku Spółka zawarła umowę inwestycyjną z Noble Fund Private Debt Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą w Warszawie („Noble Debt PD FIZAN”) oraz Telematics Technologies spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie („TT”), której przedmiotem było:

- nabycie przez Emitenta 935 udziałów stanowiących 94,25% w kapitale zakładowym TT od Noble Debt PD FIZAN, za cenę wynoszącą 1 PLN,
- zobowiązanie Emitenta do nabycia przyszłych 5100 udziałów TT, objętych 22 lutego 2024 roku przez dotychczasowego udziałowca Noble Debt PD FIZAN w wyniku konwersji części obligacji serii A oraz B wyemitowanych przez TT, za cenę wynoszącą 1 PLN,
- nabycie przez Emitenta od Noble Debt PD FIZAN obligacji serii D wyemitowanych przez TT o wartości nominalnej 5 mln PLN w wyniku konwersji części obligacji serii A i B, za cenę wynoszącą 5 mln PLN,
- podporządkowanie obecnych i przyszłych wierzytelności Emitenta do TT w stosunku do wierzytelności wynikających z obligacji serii C o wartości nominalnej 3 mln PLN wyemitowanych przez TT i objętych przez Noble Debt PD FIZAN, w tym warunkowe poręczenie przez Emitenta ich spłaty oraz ustanowienie przez Emitenta zastawu na obecnych i przyszłych udziałach TT, które staną się własnością Emitenta.

W związku z zawarciem umowy inwestycyjnej oraz umów wykonawczych do niej, Spółka wpłaciła kwotę 5 mln PLN na depozyt notarialny, które zostały zwolnione na rzecz Noble Debt PD FIZAN po przedstawieniu oświadczenia banku prowadzącego rachunek papierów wartościowych, na którym są zapisane obligacje serii D, potwierdzającego złożenie przez Noble Debt PD FIZAN nieodwołalnego zlecenia przeniesienia obligacji serii D na rachunek papierów wartościowych prowadzony dla Spółki.

Powyższe umowy zostały zawarte na warunkach nie odbiegających od standardów rynkowych.

Zakup udziałów oraz obligacji TT Spółka sfinansowała z pożyczki pieniężnej zaciągniętej od Magna Polonia S.A.

Na dzień 29 lutego 2024 roku wszystkie, przewidziane w umowach, działania związane z nabyciem udziałów i objęciem obligacji zostały wykonane. W następstwie tego, Optigis S.A. została większościowym wspólnikiem TT oraz przejęła kontrolę nad tą spółką.

Również w dniu 22 lutego 2024 roku Spółka zawarła z Magna Polonia S.A. umowę pożyczki na kwotę 6 mln PLN, z trzyletnim terminem spłaty. Pożyczka została zaciągnięta na warunkach rynkowych, w celu finansowania transakcji nabycia udziałów i obligacji spółki Telematics Technologies Sp. z o.o.

Warszawa, dnia 20 marca 2024 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.

.....