GRUPA KAPITAŁOWA
OPTIGIS

KWARTALNY SKRÓCONY RAPORT OKRESOWY

ZA OKRES
OD 1 LIPCA DO 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU

Spis treści	Strona

I. INFORMACJE OGÓLNE **2**

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE - GRUPA KAPITAŁOWA OPTIGIS **11**

1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW 11
2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ 12
3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 14
4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 15

III. SPRAWOZDANIE FINANSOWE - OPTIGIS S.A. **16**

1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW 16
2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ 17
3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 18
4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 19

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

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

Podstawowy przedmiot działalności Spółki to działalność związana z oprogramowaniem.

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

2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE

Raport okresowy zawiera dane: za okres od 1 lipca do 30 września 2026 roku oraz narastająco od 1 stycznia 2026 roku do 30 września 2026 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych; za okres od 1 stycznia do 30 września 2026 roku dla zestawienia zmian w kapitale własnym; na dzień 30 września 2026 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej. Dane porównawcze prezentowane są: według stanu na dzień 30 września 2025 roku oraz na dzień 31 grudnia 2025 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej; za okres od 1 lipca do 30 września 2025 roku oraz narastająco od 1 stycznia do 30 września 2025 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku i od 1 stycznia do 30 września 2025 roku dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

4. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2026 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

Prezentowany raport okresowy nie podlegał badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta.

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

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
Magna Polonia S.A.*	42 593 119	64,09%	42 593 119	64,09%
Skarb Państwa **	11 155 041	16,79%	11 155 041	16,79%

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

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

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W skład Grupy Kapitałowej Optigis wchodzą Optigis S.A. oraz spółki zależne. Na dzień 30 września 2026 roku w portfelu Optigis znajdowały się spółki zależne: Emapa Telematics Sp. z o.o. oraz mapGO24 S.A. w likwidacji. W dniu 23 czerwca 2015 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki mapGO24 S.A. podjęło decyzję w sprawie jej rozwiązania.

Struktura Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy

	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
1.	Emapa Telematics Sp. z o.o.	00-131 Warszawa, ul. Grzybowska 4/96	Produkcja i sprzedaż systemów geoinformatycznych dla firm transportowych oraz operatorów monitoringu	pełna	99,40%	99,40%
2.	mapGO24 S.A. (w likwidacji)	01-460 Warszawa, ul. Górczewska 216	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych	nie jest konsolidowana	58,80%	58,80%

9. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 - Śródroczna sprawozdawczość finansowa, zatwierdzonym przez Unię Europejską.
Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym.
W raporcie okresowym przestrzegano tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

10. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Raport okresowy został sporządzony przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 30 września 2026 roku.
Zarząd Optigis S.A. nie stwierdza na dzień sporządzenia raportu okresowego 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 raportu okresowego za prezentowany okres nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym raporcie okresowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

11. 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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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

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

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

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

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

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

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy" i MSR 19 „Świadczenia pracownicze";
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności 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 ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Do kosztów tych zalicza się także koszty finansowe netto związane z obsługą i zabezpieczeniem zobowiązań finansujących środki trwałe w budowie poniesione (zapłacone lub naliczone) do dnia ich oddania do używania. 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 używania. Każdorazowo, przy wykonywaniu remontu, koszt remontu jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli są spełnione kryteria ujmowania.

Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów własnych niesłużących 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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.
Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.
Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat, chyba, że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Instrumenty finansowe
Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:
- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące warunki:
- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu,
- jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Spółka dokonuje oceny, czy spełniony jest test klasyfikacyjny wg MSSF 9, tzw. Test SPPI – tj. sprawdzenie czy płatności za należności reprezentują tylko spłatę kapitału i odsetki. W przypadku, gdy test jest spełniony, Spółka wycenia dany składnik aktywów w zamortyzowanym koszcie. Do kategorii aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu Spółka zalicza środki pieniężne i ich ekwiwalenty, udzielone pożyczki, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, to aktywa, z których przepływy stanowią wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek, a które utrzymywane są w celu ściągnięcia płatności umownych i w celu sprzedaży. Zmiany wartości bilansowej ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek i różnic kursowych, które ujmowane są w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmuje jako pozostałe zyski/straty.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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 wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

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

Zapasy

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

Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów:

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

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

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

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

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostałe należności.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Kapitał własny
Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w Statucie.
Zadeklarowane, lecz niewniesione 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 księgowe Spółki z uwzględnieniem stażu pracy, okresu zatrudnienia i innych właściwych elementów.

Zobowiązania
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania finansowe, które nie są instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.
W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.
Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.
Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.
Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:
- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, 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.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostałe zobowiązania.

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.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

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

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

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

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

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

W raportach okresowych kwartalnych odstąpiono od kalkulacji podatku dochodowego odroczonego w spółkach zależnych ze względu na małą istotność.

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 zgodnie z zasadą memoriału, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty dokonania płatności. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe

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

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

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

b) Transakcje i salda

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

Dane liczbowe wykazuje się po zaokrągleniu do tysięcy złotych. Do zaokrąglania stosuje się metodę najbliższej wartości.

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 rzeczone 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.

Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

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

12. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE

W Spółce nie występuje sezonowość działalności.

13. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność operacyjna Grupy Kapitałowej prowadzona jest głównie w segmencie GIS, obejmując: usługi GIS, dane mapowe, mapy cyfrowe, oprogramowanie GIS, w tym firm zewnętrznych oraz rozwiązania i technologie z zakresu optymalizacji transportu, jak również produkty z dziedziny nawigacji i monitoringu flot.

14. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W III kwartale 2026 roku Grupa Kapitałowa uzyskała przychody ze sprzedaży w kwocie 4 848,5 tys. zł. Oznacza to spadek o 8,7% w stosunku do III kwartału 2025 roku. Spadek raportowanych przychodów był związany ze spadkiem przychodów z produktów nawigacyjnych, przy jednoczesnym utrzymaniu lub wzroście przychodów z pozostałych usług. W III kwartale 2026 roku strata netto Grupy Kapitałowej wyniosła 1 731,7 tys. zł, w stosunku do straty 345,8 tys. zł w analogicznym kwartale 2025 roku. Wynik na poziomie EBITDA (wynik operacyjny powiększony o amortyzację) osiągnął -6,4 tys. zł w stosunku do 632,7 tys. zł w III kwartale 2025 roku.

Na wynik III kwartału 2026 roku i wzrost kosztów operacyjnych, podobnie jak w poprzedim kwartale, istotny wpływ miały działania i koszty związane z restrukturyzacją po połączeniu spółek oraz koncentracja na bieżących pracach informatycznych kosztem prac rozwojowych. W związku z tym koszty zasobów, które były aktywowane jako nakłady na prace rozwojowe, obecnie powiększają koszty okresu. Spółka Emapa Telematics Sp. z o.o. ponosi również zwiększone koszty bieżące związane z realizacją istotnych projektów (m.in. Orlen Paczka, Poczta Polska, GDDKiA), które zaczną przynosić przychody w IV kwartale 2026 roku lub w 2027 roku.

15. STANOWISKO DOTYCZĄCE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PROGNOZ

Spółka nie publikowała prognoz finansowych.

16. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

17. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W prezentowanym okresie spółka Emapa Telematics Sp. z o.o. kontynuowała prace nad rozwojem produktów z zakresu map cyfrowych, optymalizacji transportu, nawigacji oraz geolokalizacji.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

18. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

19. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 30 września 2026 roku zatrudnienie w spółkach Grupy Kapitałowej w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 52,6; w tym zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty u Emitenta wynosiło 0,25.

20. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

21. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na bieżący raport.

22. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejszy raport został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 16 listopda 2026 roku.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE - GRUPA KAPITAŁOWA OPTIGIS

1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	(w tys. zł)	(w tys. zł)	(w tys. zł)	(w tys. zł)
	01.07.2026-30.09.2026	**01.07.2025-30.09.2025**	**01.01.2026-30.09.2026**	**01.01.2025-30.09.2025**
Działalność kontynuowana				
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	4 848,47	5 308,63	14 042,03	15 417,68
Koszt własny podstawowej działalności operacyjnej	-5 031,17	-3 377,35	-15 074,01	-9 413,98
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży	**-182,70**	**1 931,28**	**-1 031,98**	**6 003,70**
Koszty sprzedaży	-381,30	-1 037,51	-1 108,21	-2 874,56
Koszty ogólnego Zarządu	-720,81	-788,42	-2 382,06	-2 386,20
Zysk / Strata ze sprzedaży	**-1 284,81**	**105,35**	**-4 522,25**	**742,94**
Pozostałe przychody operacyjne	6,07	15,74	101,20	122,96
Pozostałe koszty operacyjne	-6,98	-153,98	-25,27	-181,85
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	**-1 285,72**	**-32,89**	**-4 446,32**	**684,05**
Przychody finansowe	358,00	361,67	1 062,47	1 073,50
Koszty finansowe	-593,10	-642,55	-1 691,79	-1 956,10
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	**-1 520,82**	**-313,77**	**-5 075,64**	**-198,55**
Podatek dochodowy bieżący	0,00	0,00	0,00	-35,62
Podatek dochodowy odroczony	-210,86	-32,03	252,57	-170,74
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	**-1 731,68**	**-345,80**	**-4 823,07**	**-404,91**
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów netto	**-1 731,68**	**-345,80**	**-4 823,07**	**-404,91**
Zysk / Strata netto	**-1 731,68**	**-345,80**	**-4 823,07**	**-404,91**
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-1 721,33	-344,82	-4 793,97	-403,58
na udziały niekontrolujące	-10,35	-0,98	-29,10	-1,33
Suma całkowitych dochodów netto	**-1 731,68**	**-345,80**	**-4 823,07**	**-404,91**
na akcjonariuszy podmiotu dominującego	-1 721,33	-344,82	-4 793,97	-403,58
na udziały niekontrolujące	-10,35	-0,98	-29,10	-1,33
Zysk / Strata netto na jedną akcję przypadająca na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego				
- podstawowy	-0,0261	-0,0052	-0,0726	-0,0061
- rozwodniony	-0,0261	-0,0052	-0,0726	-0,0061
Inne składniki całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów netto	**-1 731,68**	**-345,80**	**-4 823,07**	**-404,91**
Suma całkowitych dochodów netto na 1 akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego				
- podstawowy	-0,0261	-0,0052	-0,0726	-0,0061
- rozwodniony	-0,0261	-0,0052	-0,0726	-0,0061

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	(w tys. zł)	(w tys. zł) po korekcie	(w tys. zł) przed korektą	(w tys. zł)
Aktywa	**30.09.2026**	**01.01.2026**	**31.12.2025**	**30.09.2025**
Aktywa trwałe	**19 979,77**	**22 050,26**	**22 223,11**	**22 399,80**
Wartość firmy	5 188,62	5 188,62	5 188,62	5 188,62
Koszty zakończonych prac rozwojowych	5 335,42	8 371,25	7 808,54	4 956,00
Wartości niematerialne i prawne	8 617,20	7 572,14	8 371,25	11 481,33
Rzeczowe aktywa trwałe	176,58	133,80	21,31	26,16
Prawo do użytkowania (leasing)	661,95	784,45	833,39	562,99
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0,00	0,00	0,00	184,70
Aktywa obrotowe	**4 788,25**	**6 939,70**	**7 068,98**	**4 989,05**
Zapasy	107,16	109,19	249,32	202,83
Należności handlowe i pozostałe, w tym:	4 300,84	3 211,12	3 198,93	3 528,42
Należności z tytułu dostaw i usług	*3 802,21*	*2 700,94*	*2 873,99*	*3 197,65*
*Pozostałe należności**	*498,63*	*510,18*	*324,94*	*330,77*
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	380,25	3 619,39	3 620,73	1 257,80
Aktywa razem	**24 768,02**	**28 989,96**	**29 292,09**	**27 388,85**
Kapitał własny i zobowiązania				
Kapitał własny	**7 057,72**	**11 880,79**	**11 537,11**	**8 592,82**
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	**7 059,60**	**11 853,57**	**11 511,95**	**8 558,02**
Kapitał akcyjny	6 645,83	6 645,83	6 645,83	6 645,83
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	500,00	500,00	500,00	500,00
Kapitał zapasowy	449,75	449,75	449,75	449,75
Zyski zatrzymane, w tym:	-535,98	4 257,99	3 916,37	962,44
- z lat ubiegłych	*4 257,99*	*1 369,53*	*1 369,53*	*1 366,02*
- z bieżącego okresu	*-4 793,97*	*2 888,46*	*2 546,84*	*-403,58*
Udziały niekontrolujące	**-1,88**	**27,22**	**25,16**	**34,80**
Zobowiązania długoterminowe	**488,83**	**10 933,34**	**11 026,47**	**10 394,05**
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	16,84	16,84	16,84	36,35
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	163,24	415,82	681,73	0,00
Zobowiązania finansowe, w tym:	308,75	10 500,68	10 327,90	10 357,70
Pożyczki i kredyty bankowe	*0,00*	*7 090,81*	*6 922,43*	*6 810,97*
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	*308,75*	*409,87*	*405,47*	*546,73*
Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	*0,00*	*3 000,00*	*3 000,00*	*3 000,00*
Zobowiązania krótkoterminowe	**17 221,47**	**6 175,83**	**6 728,51**	**8 401,98**
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 309,22	1 372,29	2 037,02	1 408,02
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	0,00	11,96	11,96	0,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe, w tym:	5 017,75	3 411,56	3 037,60	2 948,09
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	*1 916,49*	*1 032,13*	*980,42*	*1 057,33*
*Pozostałe zobowiązania***	*3 101,26*	*2 379,43*	*2 057,18*	*1 890,76*
Rezerwy	481,20	537,24	537,24	755,85
Zobowiązania finansowe, w tym:	10 413,30	842,78	1 104,69	3 290,02
Pożyczki i kredyty bankowe	*10 263,70*	311,85	*479,74*	*2 983,27*
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	*149,60*	*166,94*	*260,96*	*38,31*
Zobowiązanie z tytułu emisji obligacji	*0,00*	*363,99*	*363,99*	*268,44*
Pasywa razem	**24 768,02**	**28 989,96**	**29 292,09**	**27 388,85**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

W dniu publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 rok oraz skonsolidowanego raportu okresowego za I kwartał 2026 roku Grupy Kapitałowej OPTIGIS trwało badanie sprawozdania finansowego spółki zależnej za 2025 rok. W związku z tym, dane porównawcze na 31 grudnia 2025 roku opublikowane we wcześniej wspomnianych okresach nie były ostateczne. Na dzień publikacji skonsolidowanego raportu okresowego za II kwartał 2026 roku Grupy Kapitałowej OPTIGIS, sprawozdanie finansowe za 2025 rok spółki zależnej zostało podpisane przez Zarząd spółki zależnej i zatwierdzone. Powyższe sprawozdanie z sytuacji finansowej zawiera dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2025 przed i po zakończonym badaniu sprawozdań finansowych spółek zależnych na dzień 31 grudnia 2025 roku.

* W bieżącym okresie dokonano korekty prezentacyjnej Czynnych rozliczeń międzyokresowych poprzez ich prezentację w pozycji Pozostałe należności. W związku z tym odpowiednio przekształcono dane porównawcze na dzień 30 września 2025 roku oraz 31 grudnia 2025 roku. We wcześniej publikowanych raportach czynne rozliczenia międzyokresowe były prezentowane w odrębnej pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej.

** W bieżącym okresie dokonano korekty prezentacyjnej Rozliczeń międzyokresowych przychodow poprzez ich prezentację w pozycji Pozostałe zobowiązania. W związku z tym odpowiednio przekształcono dane porównawcze na dzień 30 września 2025 roku oraz 31 grudnia 2025 roku. We wcześniej publikowanych raportach Rozliczenia międzyokresowe przychodów były prezentowane w odrębnej pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tys. zł)

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Udziały niekontro-lujące	Razem
01.01.2026	**6 645,83**	**500,00**	**449,75**	**3 916,37**	**25,16**	**11 537,11**
Korekty błędów lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	341,62	2,06	343,68
Kapitał własny na 01.01.2026 po korektach	**6 645,83**	**500,00**	**449,75**	**4 257,99**	**27,22**	**11 880,79**
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-4 793,97	-29,10	-4 823,07
30.09.2026	**6 645,83**	**500,00**	**449,75**	**-535,98**	**-1,88**	**7 057,72**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Udziały niekontro-lujące	Razem
01.01.2025	**6 645,83**	**500,00**	**449,75**	**1 372,32**	**36,19**	**9 004,09**
Korekty błędów lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	-6,30	-0,06	**-6,36**
Kapitał własny	**6 645,83**	**500,00**	**449,75**	**1 366,02**	**36,13**	**8 997,73**
Podwyższenie kapitału - zmiana udziałów mniejszości	0,00	0,00	0,00	3,51	-3,51	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	2 546,84	-7,46	2 539,38
31.12.2025	**6 645,83**	**500,00**	**449,75**	**3 916,37**	**25,16**	**11 537,11**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Udziały niekontro-lujące	Razem
01.01.2025	**6 645,83**	**500,00**	**449,75**	**1 366,02**	**36,13**	**8 997,73**
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-403,58	-1,33	-404,91
30.09.2025	**6 645,83**	**500,00**	**449,75**	**962,44**	**34,80**	**8 592,82**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	(w tys. zł)	(w tys. zł)	(w tys. zł)	(w tys. zł)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	**01.07.2026-30.09.2026**	**01.07.2025-30.09.2025**	**01.01.2026-30.09.2026**	**01.01.2025-30.09.2025**
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	**-1 520,82**	**-313,77**	**-5 075,64**	**-198,55**
Korekty razem	**1 270,91**	**665,38**	**4 539,67**	**2 550,96**
Amortyzacja	1 279,32	665,60	3 577,54	2 015,06
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	-0,68	0,00	11,98
Odsetki i udziały w zyskach	-162,88	-90,26	-479,19	-238,88
Zysk/strata ze sprzedaży majątku trwałego	0,00	143,10	-8,37	67,49
Odpis aktualizujący kapitał oraz naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	10,08	13,74	29,92	40,78
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	347,91	347,91	1 032,39	1 032,39
Zmiana stanu rezerw	-0,16	-248,03	-56,04	-297,97
Zmiana stanu zapasów	39,70	-21,36	2,03	-84,21
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-1 294,30	-395,67	-1 089,72	-138,61
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 051,24	251,03	1 531,11	142,93
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	**-249,91**	**351,61**	**-535,97**	**2 352,41**
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	-35,62
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-249,91**	**351,61**	**-535,97**	**2 316,79**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0,00	0,00	8,37	75,61
Wydatki na nabycie majątku trwałego	0,00	-22,96	0,00	-37,20
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,16	0,00
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych akywów trwałych	-594,25	-734,62	-1 507,05	-2 951,06
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**-594,25**	**-757,58**	**-1 498,52**	**-2 912,65**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Ujemne saldo na rachunku bankowym	-75,28	1,80	-71,98	6,98
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-42,10	-20,61	-118,51	-131,50
Spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00	-1 000,00	0,00
Spłaty odsetek	-5,37	-8,67	-14,16	-131,11
Inne wpływy finansowe	0,00	0,69	0,00	0,00
Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	-12,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**-122,75**	**-26,79**	**-1 204,65**	**-267,63**
Przepływy pieniężne netto razem	**-966,91**	**-432,76**	**-3 239,14**	**-863,49**
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	**-966,91**	**-432,76**	**-3 239,14**	**-863,49**
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,90	0,00	-12,01
Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej	1 347,16	**1 690,56**	**3 619,39**	**2 121,29**
Środki pieniężne na koniec okresu	**380,25**	**1 257,80**	**380,25**	**1 257,80**
o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,01	0,00	0,01

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

III. SPRAWOZDANIE FINANSOWE - OPTIGIS S.A.

1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	(w tys. zł)	(w tys. zł)	(w tys. zł)	(w tys. zł)
	01.07.2026-30.09.2026	**01.07.2025-30.09.2025**	**01.01.2026-30.09.2026**	**01.01.2025-30.09.2025**
Działalność kontynuowana				
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	563,74	439,14	1 630,53	1 258,02
Koszt własny podstawowej działalności operacyjnej	-419,94	-405,58	-1 275,30	-1 141,41
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży	**143,80**	**33,56**	**355,23**	**116,61**
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty ogólnego Zarządu	-216,31	-103,57	-587,93	-296,16
Zysk / Strata ze sprzedaży	**-72,51**	**-70,01**	**-232,70**	**-179,55**
Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	75,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	-0,01	0,00	-0,01	-0,46
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	**-72,52**	**-70,01**	**-157,71**	**-180,01**
Przychody finansowe	509,43	530,40	1 516,16	1 589,33
Koszty finansowe	-443,26	-527,74	-1 322,11	-1 584,24
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	**-6,35**	**-67,35**	**36,34**	**-174,92**
Podatek dochodowy bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy odroczony	-0,41	12,12	-8,57	32,54
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	**-6,76**	**-55,23**	**27,77**	**-142,38**
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk / Strata netto	**-6,76**	**-55,23**	**27,77**	**-142,38**
Suma całkowitych dochodów netto	**-6,76**	**-55,23**	**27,77**	**-142,38**
Zysk / Strata netto na jedną akcję przypadająca na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego				
- podstawowy	-0,0001	-0,0008	0,0004	-0,0021
- rozwodniony	-0,0001	-0,0008	0,0004	-0,0021
Inne składniki całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów netto	**-6,76**	**-55,23**	**27,77**	**-142,38**
Suma całkowitych dochodów netto na 1 akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie roku obrotowego				
- podstawowy	-0,0001	-0,0008	0,0004	-0,0021
- rozwodniony	-0,0001	-0,0008	0,0004	-0,0021

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	(w tys. zł)	(w tys. zł)	(w tys. zł)
Aktywa	**30.09.2026**	**31.12.2025**	**30.09.2025**
Aktywa trwałe	**12 890,18**	**12 473,11**	**13 146,84**
Rzeczowe aktywa trwałe	1,38	2,15	2,41
Prawo do użytkowania (leasing)	215,43	235,01	0,00
Aktywa finansowe, w tym:	12 663,05	12 217,05	12 223,18
Udziały	*5 959,00*	*5 959,00*	*5 959,00*
Obligacje	*6 704,05*	*6 258,05*	*6 264,18*
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10,32	18,90	921,25
Aktywa obrotowe	**2 379,52**	**3 615,89**	**1 161,14**
Aktywa finansowe, w tym:	176,23	168,38	0,00
Udzielone pożyczki	*176,23*	*168,38*	*0,00*
Należności handlowe i pozostałe, w tym:	2 172,80	1 389,75	1 159,97
Należności z tytułu dostaw i usług	*1 359,39*	*554,16*	*309,55*
*Pozostałe należności**	*813,41*	*835,59*	*850,42*
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30,49	2 057,76	1,17
Aktywa razem	**15 269,70**	**16 089,00**	**14 307,98**
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał własny	**8 141,66**	**8 113,89**	**4 189,78**
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	**8 141,66**	**8 113,89**	**4 189,78**
Kapitał akcyjny	6 645,83	6 645,83	6 645,83
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	500,00	500,00	500,00
Zyski zatrzymane, w tym:	995,83	968,06	-2 956,05
- z lat ubiegłych	*968,06*	*-2 813,67*	*-2 813,67*
- z bieżącego okresu	*27,77*	*3 781,73*	*-142,38*
Zobowiązania długoterminowe	**91,97**	**7 017,60**	**6 810,97**
Zobowiązania finansowe, w tym:	91,97	7 017,60	6 810,97
Pożyczki i kredyty bankowe	*0,00*	*6 922,43*	*6 810,97*
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	*91,97*	*95,17*	*0,00*
Zobowiązania krótkoterminowe	**7 036,07**	**957,51**	**3 307,23**
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	68,66	73,55	40,20
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	0,00	11,96	0,00
Zobowiązania handlowe i pozostałe, w tym:	272,00	220,04	181,28
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	*272,00*	*220,04*	*181,28*
Rezerwy	481,20	537,24	480,85
Zobowiązania finansowe, w tym:	6 214,21	114,72	2 604,90
Pożyczki i kredyty bankowe	*6 199,59*	*95,62*	*2 604,90*
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	*14,62*	*19,10*	*0,00*
Pasywa razem	**15 269,70**	**16 089,00**	**14 307,98**

* W bieżącym okresie dokonano korekty prezentacyjnej Czynnych rozliczeń międzyokresowych poprzez ich prezentację w pozycji Pozostałe należności. W związku z tym odpowiednio przekształcono dane porównawcze na dzień 30 września 2025 roku oraz 31 grudnia 2025 roku. We wcześniej publikowanych raportach czynne rozliczenia międzyokresowe były prezentowane w odrębnej pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej.

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tys. zł)

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2026	**6 645,83**	**500,00**	**968,06**	**8 113,89**
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	27,77	27,77
30.09.2026	**6 645,83**	**500,00**	**995,83**	**8 141,66**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2025	**6 645,83**	**500,00**	**-2 813,67**	**4 332,16**
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	3 781,73	3 781,73
31.12.2025	**6 645,83**	**500,00**	**968,06**	**8 113,89**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem
01.01.2025	**6 645,83**	**500,00**	**-2 813,67**	**4 332,16**
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	-142,38	-142,38
30.09.2025	**6 645,83**	**500,00**	**-2 956,05**	**4 189,78**

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(w tys. zł) 01.07.2026-30.09.2026	(w tys. zł) 01.07.2025-30.09.2025	(w tys. zł) 01.01.2026-30.09.2026	(w tys. zł) 01.01.2025-30.09.2025
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	**-6,35**	**-67,35**	**36,34**	**-174,92**
Korekty razem	**-27,63**	**37,38**	**-979,03**	**-39,29**
Amortyzacja	12,01	0,25	20,36	0,77
Odsetki i udziały w zyskach	-424,61	-364,86	-1 257,73	-1 079,78
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący naliczone odsetki od udzielonej pożyczki	10,08	13,74	29,92	40,78
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	347,91	347,91	1 032,39	1 032,39
Zmiana stanu rezerw	-0,16	0,00	-56,04	-49,92
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-43,16	-9,62	-783,05	-11,00
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	70,30	49,96	35,12	27,47
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	**-33,98**	**-29,97**	**-942,69**	**-214,21**
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-33,98**	**-29,97**	**-942,69**	**-214,21**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Inne wpływy inwestycyjne (odsetki, dywidendy)	0,00	0,00	0,00	160,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**160,00**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	-1 000,00	0,00
Ujemne saldo na rachunku bankowym	-75,29	1,76	-71,97	6,95
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-4,66	0,00	-7,72	0,00
Odsetki zapłacone	-2,90	0,00	-4,89	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**-82,85**	**1,76**	**-1 084,58**	**6,95**
Przepływy pieniężne netto razem	**-116,83**	**-28,21**	**-2 027,27**	**-47,26**
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-116,83	-28,21	-2 027,27	**-47,26**
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej	**147,32**	**29,38**	**2 057,76**	**48,43**
Środki pieniężne na koniec okresu	**30,49**	**1,17**	**30,49**	**1,17**
o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

© 2026 FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.