



OT
LOGISTICS



OT LOGISTICS S.A.
Półroczne skrócone
sprawozdanie finansowe

za okres
6 miesięcy 2026 roku
Sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości

Szczecin, 22 września 2026 r.

Spis treści

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	3
II.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	4
III.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	25
IV.	BILANS	26
V.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	29
VI.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	30
VII.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	30



I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zgodnie z wymogami art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, Zarząd Spółki OTL przedstawia półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2026 r., na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 30.06.2026 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 309 854 tys. zł;
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2026 r. do 30.06.2026 r. wykazujący zysk netto w kwocie 3 762 tys. zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 3 762 tys. zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 50 tys. zł;
- 6) skrócone dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, dane odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Jednocześnie Zarząd oświadcza, iż ponosi odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego.

Szczecin, dnia 22 września 2026 r.

.....
Pavel Maroušek

Prezes Zarządu

.....
Jakub Kudýn

Członek Zarządu

.....
Martin Vozár

Członek Zarządu

.....
Magdalena
Dzięcielewska-Gorzała
Główna Księgowa

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

OT Logistics Spółka Akcyjna (**OT Logistics S.A., Spółka, Emitent, OTL**), dawniej **ODRATRANS Spółka Akcyjna**, jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Szczecin Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000112069. Spółka posiada numer statystyczny REGON: 930055366, NIP: 8960000049.

W dniu 18.07.2013 r. akcje OTL zostały dopuszczone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony. Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe. Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych, a także innych właściwych przepisów prawa.

Organami Spółki są Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Walne Zgromadzenie. OTL jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej OT Logistics (**Grupa Kapitałowa, Grupa, Grupa OTL**), która sporządza i publikuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej przyjętych do stosowania w Unii Europejskiej.

Od dnia 24.04.2026 jednostką dominującą najwyższego szczebla w ramach Grupy OTL jest DD Rail Properties a.s. z siedzibą w Ostrawie, która nabyła łącznie 6.548.080 akcji w wyniku transakcji pakietowej przeprowadzonej pomiędzy dotychczasowymi akcjonariuszami: Cres Fundacja Rodzinna, Marsel Fundacja Rodzinna oraz Neuvic Fundacja Rodzinna.

Podstawowym przedmiotem działalności OTL jest działalność spedycyjna. Dodatkowo OTL świadczy usługi wspierające transport wodny, śródlądowy, samochodowy oraz kolejowy, usługi agencyjne, najem nieruchomości, przeładunki w portach, usługi bocznicowe i kolejowe, prace hydrotechniczne oraz magazynowanie i przechowywanie towarów.

Zarząd Spółki OT Logistics S.A.

Skład Zarządu OTL na dzień 30.06.2026 r. przedstawiał się następująco.

Tabela nr 1: Skład Zarządu OTL na dzień 30.06.2026 r.

Skład Zarządu OTL na dzień 30.06.2026 r.		
▪	Kamil Jedynak	- Prezes Zarządu
▪	Jakub Kudýn	- Członek Zarządu
▪	Martin Vozár	- Członek Zarządu

Zmiany w składzie osobowym Zarządu w okresie objętym sprawozdaniem

W okresie objętym sprawozdaniem w składzie Zarządu Spółki zaszły następujące zmiany:

- W dniu 9.06.2026 r. do Spółki wpłynęły oświadczenia Pana Karola Bowżyka oraz Pani Katarzyny Mielec o rezygnacji z pełnienia funkcji członków Zarządu Spółki. Rezygnacje zostały złożone ze skutkiem na dzień 10.06.2026 r. (informacja została przekazana raportem bieżącym nr 41/2026 r. z dnia 09.06.2026 r.);
- W dniu 10.06.2026 r. Rada Nadzorcza OT Logistics S.A. podjęła uchwałę w sprawie powołania do Zarządu Spółki Pana Jakuba Kudýna oraz Pana Martina Vozára, powierzając im funkcje Członków Zarządu. Powołanie nastąpiło ze skutkiem od dnia 10.06.2026 r. (informacja została przekazana raportem bieżącym nr 41/2026 r. z dnia 10.06.2026 r.).

Zmiany w składzie osobowym Zarządu po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym w składzie Zarządu Spółki zaszły następujące zmiany:

- W dniu 20.08.2026 r. do Spółki wpłynęło oświadczenie Pana Kamila Jedynaka o rezygnacji z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki. Rezygnacja została złożona ze skutkiem na dzień 20.08.2026 r. (informacja została przekazana raportem bieżącym nr 45/2026 r. z dnia 20.08.2026 r.);
- W dniu 20.08.2026 r., w związku z rezygnacją Prezesa Zarządu Kamila Jedynaka, Rada Nadzorcza OTL podjęła uchwałę w sprawie delegowania Pana Pavla Maroušek, Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki, do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki na okres 3 miesięcy. Powyższa delegacja jest skuteczna od dnia podjęcia uchwały, tj. 20.08.2026 r. (informacja została przekazana raportem bieżącym nr 45/2026 r. z dnia 20.08.2026 r.).



Tabela nr 2: Skład Zarządu OTL na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Skład Zarządu OTL na dzień publikacji niniejszego sprawozdania	
▪ Pavel Maroušek	- Prezes Zarządu (<i>delegowany do czasowego pełnienia funkcji członka Zarządu z Rady Nadzorczej</i>)
▪ Jakub Kudýn	- Członek Zarządu
▪ Martin Vozár	- Członek Zarządu

Rada Nadzorcza OT Logistics S.A.

Rada Nadzorcza OTL zgodnie ze statutem Spółki składa się z co najmniej pięciu członków, w tym Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej. Walne Zgromadzenie Spółki powołuje i odwołuje członków Rady Nadzorczej oraz określa liczbę członków Rady Nadzorczej danej kadencji. Rada Nadzorcza jest powoływana na 3-letnią, wspólną kadencję.

Na dzień 30.06.2026 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby.

Tabela nr 3: Skład Rady Nadzorczej OTL na dzień 30.06.2026 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Skład Rady Nadzorczej OTL	
▪ Josef Pilka	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
▪ Pavel Maroušek	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
▪ Adam Šotek	- Sekretarz Rady Nadzorczej
▪ Wojciech Heydel	- Członek Rady Nadzorczej
▪ Petr Knap	- Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej Spółki

W okresie objętym sprawozdaniem w składzie Rady Nadzorczej spółki zaszły następujące zmiany:

- W dniu 24.04.2026 r. oświadczenia o rezygnacji z pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej złożyli Pan Zbigniew Nowik, Pan Piotr Nadolski, Pan Artur Szczepaniak oraz Pan Marek Komorowski, wskazując jako termin skuteczności rezygnacji dzień odbycia najbliższego Walnego Zgromadzenia Spółki, którego porządek obrad przewidywał punkt dotyczący powołania nowych członków Rady Nadzorczej. Następnie, w dniu 19.05.2026 r., rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej złożył Pan Artur Olender, ze skutkiem na dzień 26.05.2026 r., tj. na dzień odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki (informacje zostały przekazane raportem bieżącym nr 20/2026 r. z dnia 24.04.2026 r., raportem bieżącym nr 21/2026 r. z dnia 27.04.2026 r. oraz raportem bieżącym nr 34/2026 r. z dnia 19.05.2026 r.);
- W związku z ww. rezygnacjami oraz uchwałami podjętymi przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 26.05.2026 r., dokonano zmian w składzie Rady Nadzorczej OT Logistics S.A. W dniu 26.05.2026 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie OT Logistics S.A. podjęło uchwałę określającą liczbę członków Rady Nadzorczej na 5 osób oraz dokonało zmian w jej składzie. Na mocy podjętych uchwał ze składu Rady Nadzorczej odwołani zostali Pan Jakub Kudýn oraz Pan Andrzej Malinowski. Jednocześnie do składu Rady Nadzorczej powołani zostali: Pan Petr Knap, Pan Pavel Maroušek, Pan Josef Pilka oraz Pan Adam Šotek. Uchwały dotyczące odwołania i powołania członków Rady Nadzorczej weszły w życie z dniem ich podjęcia, tj. z dniem 26.05.2026 r. (informacja została przekazana raportem bieżącym nr 37/2026 r. z dnia 26.05.2026 r.).

Zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym w składzie Rady Nadzorczej spółki zaszły następujące zmiany:

- W dniu 20.08.2026 r., w związku z rezygnacją Prezesa Zarządu Kamila Jedynaka, Rada Nadzorcza OTL podjęła uchwałę w sprawie delegowania Pana Pavla Maroušek, Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki, do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki na okres 3 miesięcy. Powyższa delegacja jest skuteczna od dnia podjęcia uchwały, tj. 20.08.2026 r. (informacja została przekazana raportem bieżącym nr 45/2026 r. z dnia 20.08.2026 r.).

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe OTL oraz porównywalne dane finansowe zostały przedstawione w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach.

Wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach złotych. Ewentualne różnice pomiędzy kwotami ogółem, a sumą ich składników wynikają z zaokrągleń.

Spółka prezentuje półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres rozpoczęty 1.01.2026 r. i zakończony 30.06.2026 r.

Niniejsze półroczne skrócone sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe dla rachunku zysków i strat za okres 3 i 6 miesięcy zakończony 30.06.2026 r. oraz dane porównywalne za okres 3 i 6 miesięcy zakończony 30.06.2025 r. Rachunek przepływów środków pieniężnych zawiera dane za okres pierwszego półrocza 2026 r. oraz dane porównawcze za okres pierwszego półrocza 2025 r. W przypadku bilansu sporządzonego na dzień 30.06.2026 r., zawiera on dane porównawcze na 30.06.2025 r. oraz 31.12.2025 r.



Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane za okres 6 miesięcy 2026 r. oraz dane porównawcze za okres 6 i 12 miesięcy 2025 r.

Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30.06.2026 r. oraz 30.06.2025 r. nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta, natomiast były przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta.

3. Założenie kontynuacji działalności

Głównym czynnikiem wpływającym na ocenę zdolności OTL do kontynuacji działalności w okresie kolejnych 12 miesięcy jest zapadalność limitu kredytowego w banku Citi Handlowy. Limit ten opiewa na kwotę 23 mln PLN, a umowa regulująca jego dostępność wygasa z dniem 30.09.2026 r.

W celu zabezpieczenia ciągłości operacyjnej oraz eliminacji ryzyka płynnościowego związanego z zakończeniem dotychczasowego finansowania, Zarząd wdrożył dwuetapowy plan działania.

Zabezpieczenie finansowania pomostowego

Spółka OT Logistics S.A. zawarła w dniu 11.09.2026 r. z J&T Mezzanine a.s. umowę pożyczki na kwotę 5,5 mln EUR, pełniącą funkcję finansowania pomostowego. Środki pozyskane z tego tytułu zostaną przeznaczone na finansowanie bieżącej działalności Spółki, w tym refinansowanie zadłużenia w Citi Handlowy.

Rozwiązanie to zapewnia stabilność płynnościową i operacyjną po wygaśnięciu finansowania z Citi Handlowy.

Refinansowanie docelowe

Równolegle Zarząd zainicjował i prowadzi rozmowy z bankami w celu pozyskania nowego, stabilnego finansowania dłużnego. Nowy instrument ma docelowo zastąpić finansowanie pomostowe oraz zabezpieczyć kapitał obrotowy w długim okresie.

Proces ten jest obecnie w toku, a dotychczasowy przebieg negocjacji pozwala Zarządowi ocenić prawdopodobieństwo jego sukcesu jako wysokie.

Zarząd stoi na stanowisku, że nie istnieją istotne zdarzenia ani okoliczności, które mogłyby zagrozić zdolności Grupy do spłaty zobowiązań. W związku z tym sprawozdanie zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności przez okres co najmniej 12 miesięcy.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę OTL w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia niniejszego półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wpływ sytuacji polityczno - gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność Emitenta

W obliczu konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy, oddziałującego na możliwości prowadzenia działalności gospodarczej na terenach Ukrainy, Rosji i Białorusi, spółki Grupy OTL nie odczuwają negatywnego wpływu tej sytuacji na działalność Grupy OTL, gdyż nie prowadzą działalności związanej bezpośrednio z tamtymi rynkami. Spółki Grupy OTL nie obsługują przeładunków towarów ani nie obsługują statków rosyjskich, ściśle przestrzegając sankcji nałożonych na nie. Zarząd OTL stale monitoruje sytuację i nie notuje obecnie istotnych zjawisk mogących zagrozić wykonaniu stawianych celów.

Ryzyko związane z polityką handlową oraz międzynarodową USA

Działania podejmowane przez obecną administrację USA (w szczególności działania związane z polityką celną) mogą mieć trudny do przewidzenia wpływ na handel światowy i mogą skutkować zmianą strumieni i tras w transporcie morskim, co z kolei może wpłynąć na rodzaje i wolumeny ładunków jakie będą docierały do portów Grupy OTL.

Ryzyko geopolityczne związane z sytuacją w regionie Bliskiego Wschodu

Sytuacja polityczno-gospodarcza w regionie Bliskiego Wschodu generuje podwyższony poziom niepewności, który może mieć wpływ na działalność Emitenta oraz jego Grupy Kapitałowej. Ewentualna eskalacja napięć lub utrzymujące się zaburzenia mogą prowadzić do:

- utrudnień lub ograniczeń w prowadzeniu działalności operacyjnej na rynkach zagrożonych konfliktem;
- przerwania lub zakłócenia ciągłości dostaw surowców, komponentów lub usług świadczonych przez podmioty działające w regionie;
- wzrostu kosztów operacyjnych, w szczególności związanego z możliwymi zmianami cen surowców energetycznych lub transportu;
- wpływu na wyniki finansowe poprzez zmiany wycen aktywów, zobowiązań lub konieczność aktualizacji założeń dotyczących kontynuacji działalności i przyszłych przepływów pieniężnych.

W odniesieniu do Emitenta wskazana sytuacja nie ma obecnie istotnego wpływu na działalność operacyjną, kondycję finansową ani ciągłość realizowanych usług. Emitent nie identyfikuje przerw w łańcuchu dostaw, wzrostów kosztowych przekraczających typową zmienność rynkową ani ograniczeń operacyjnych wynikających bezpośrednio z wydarzeń w regionie Bliskiego Wschodu. Spółka prowadzi jednak stały monitoring sytuacji geopolitycznej, aby w razie pojawienia się potencjalnego wpływu na działalność operacyjną lub łańcuch dostaw możliwe było niezwłoczne działanie.



4. Podmioty zależne i jednostki stowarzyszone

OTL jest jednostką dominującą w Grupie. Na dzień 30.06.2026 r. OTL posiadała bezpośrednio udziały lub akcje w następujących spółkach:

- **OT Port Gdynia Sp. z o.o.** z siedzibą w Gdyni (**OTPG**) – przedmiotem działalności spółki jest przeładunek towarów w portach morskich. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników;
- **OT Port Świnoujście S.A.** z siedzibą w Świnoujściu (**OTPS**) – przedmiotem działalności spółki jest przeładunek towarów w portach morskich. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na walnym zgromadzeniu wspólników;
- **Rentrans Cargo Sp. z o.o.** z siedzibą w Szczecinie (**RTC**) – przedmiotem działalności spółki jest działalność spedycyjna w transporcie kolejowym, samochodowym, wodnym śródlądowym i morskim. Spółka świadczy także usługi związane z realizacją transportu morskiego pełno kontenerowego (FCL) oraz drobnicowego (LCL). OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym oraz 100% głosów na walnym zgromadzeniu wspólników;
- **Kolej Bałtycka S.A.** z siedzibą w Szczecinie (**KB**) – spółka zajmuje się wykonywaniem licencjonowanych przewozów kolejowych towarów oraz kompleksową obsługą bocznic. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na walnym zgromadzeniu wspólników;
- **Port Żegluga Szczecińska Sp. z o.o.** z siedzibą w Szczecinie (**PŻSZ**) – podstawową działalnością spółki jest śródlądowy i przybrzeżny transport wodny na rynku krajowym i zagranicznym. Spółka świadczy usługi holowania i składowania ładunków na barkach oraz wynajem środków transportu wodnego. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na walnym zgromadzeniu wspólników;
- **RCI Sp. z o.o.** z siedzibą w Szczecinie (**RCI**) – przedmiotem działalności spółki jest obrót i gospodarowanie nieruchomościami. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na walnym zgromadzeniu wspólników;
- **C.Hartwig Adria d.o.o. in liquidation** z siedzibą w Zagrzebiu (Chorwacja) (**CHA**) – spółka została powołana w celu realizacji szeroko rozumianego transportu lądowego i morskiego, spedycji, magazynowania oraz pośrednictwa celnego. OTL posiadała bezpośrednio 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników. W dniu 25.04.2025 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki C. Hartwig Adria d.o.o. podjęło uchwałę ws. rozwiązania tej spółki. W związku z powyższym ustanowiony został likwidator nadzorujący proces likwidacji.

Na dzień 30.06.2026 r. OTL za pośrednictwem spółki Rentrans Cargo Sp. z o.o. posiadała udziały w:

- **RCT Sp. z o.o.** z siedzibą w Szczecinie (**RCT**) – przedmiotem działalności spółki jest handel hurtowy węglem, sprzedaż paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych. RTC posiadała 40% udziału w kapitale zakładowym i 40% głosów na zgromadzeniu wspólników.
- **Trade Trans Spedition GmbH** z siedzibą w Berlinie (Niemcy) (**TTB**). Głównym przedmiotem działalności spółki jest międzynarodowa spedycja towarów. RTC posiada 36% udziału w kapitale zakładowym spółki. Na dzień bilansowy ze względu na brak posiadania Członka Zarządu w ww. spółce, a związku z tym brak możliwości kształtowania polityki operacyjnej i wywierania wpływu na podejmowane decyzje, udziały w ww. spółce zostały zaklasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy i zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji: *Aktywa trwałe – udziały i akcje*.

Spółka OTL posiadała także 1,32% udziałów w **Śląskim Centrum Logistyki S.A. (ŚCL)** w Gliwicach, która jest operatorem logistycznym, oferującym kompleksowe rozwiązania w zakresie logistyki, magazynowania i transportu.

5. Stosowane metody i ważniejsze zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe OTL z siedzibą w Szczecinie zostało sporządzone na podstawie Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. W zakresie pozycji spełniających definicję instrumentu finansowego stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.11.2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych.

Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte lub wytworzone we własnym zakresie przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe lub ich ekwiwalenty nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Spółki. Z uwagi na fakt, że w zakresie wartości niematerialnych i prawnych nie występuje pojęcie ulepszenia, każde istotne rozszerzenie wartości niematerialnych i prawnych spełniające definicję indywidualnego aktywa, jeśli nie ma związku z korektą, traktowane jest jako osobny tytuł.

Ujęcie początkowe

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Cena nabycia - kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania do używania (w tym opłaty notarialne, skarbowe, odsetki wyliczone wg zamortyzowanego kosztu, różnice kursowe), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów, powiększona o koszty dostosowania do potrzeb Spółki. Koszt wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie tworzenia

wartości niematerialnych poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania nabycia (wytworzenia) aktywa, uwzględniający różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych Zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie tworzenia i dostosowania do używania. W razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną na aktywnym rynku w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia wartości niematerialnej jej wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Wycena na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia, koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu WNiP do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności WNiP na określenie, którego wpływają w szczególności:

- technologiczny, komercyjny i ekonomiczny okres użytkowania;
- możliwość wystąpienia utraty wartości w przyszłości;
- powiązanie tego składnika z innymi składnikami o krótszym okresie używania;
- wartość końcowa po zakończeniu jego użytkowania (co do zasady przyjmuje się, że wartość końcowa wartości niematerialnych i prawnych wynosi zero).

Jednostka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność stosowanych okresów amortyzacji powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych. Spółka prowadzi odrębną ewidencję naliczonych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych w ujęciu podatkowym. Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się przez okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.

Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się po koszcie ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o amortyzację i kwotę odpisu z tytułu utraty wartości. Wartość firmy amortyzuje się przez okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.

Inne wartości niematerialne i prawne

W ramach innych wartości niematerialnych i prawnych spółka wykazuje:

- oprogramowanie komputerowe (w tym w części wytworzonych we własnym zakresie zakończonych prac rozwojowych dotyczących oprogramowania);
- inne wartości niematerialne i prawne;
- licencje;
- autorskie prawa majątkowe.

Stosuje się następujące okresy amortyzacji innych wartości niematerialnych i prawnych

- Oprogramowanie komputerowe 4 - 8 lat;
- Inne wartości niematerialne i prawne 4 - 8 lat;
- Licencje przez okres trwania licencji 2 – 8 lat;
- Autorskie prawa majątkowe – przez okres obowiązywania prawa.

Wartości niematerialne i prawne kwalifikowane są jako WNiP niezależnie od wartości. WNiP o wartości do 3.500,00 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Licencje, których okres użytkowania jest krótszy niż 12 miesięcy ujmowane są w kosztach jako rozliczenie międzyokresowe czynne i rozliczane w czasie. Jeśli wartość niematerialna i prawna nie zostanie do dnia bilansowego przekazana do używania, to poniesione do tego dnia nakłady na jej nabycie, wykazuje się jako zaliczki na wartości niematerialne i prawne.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidzianym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki. Środki trwałe oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy.

Ujęcie początkowe

Początkowe ujęcie rzeczowych aktywów trwałych następuje według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cena nabycia kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki wyliczone wg zamortyzowanego kosztu, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów, powiększona o koszty ulepszenia. Koszt wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania nabycia (wytworzenia) środka trwałego, uwzględniający różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu; do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych Zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania. W razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną na aktywnym rynku w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu polegającemu na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to wartość początkowa środka trwałego powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie. Przyjmuje się, że jeżeli wartość ulepszenia przekracza kwotę 100 tys. zł to konieczne jest przeprowadzenie analizy czy ulepszenie nie ma charakteru odrębnego aktywa. Jeżeli tak to ujmuje się je jako osobny środek trwały i amortyzuje przez okres jego ekonomicznej użyteczności. W takim przypadku konieczne jest wyodrębnienie z ulepszanego środka trwałego części podlegającej wymianie i usunięciu z aktywów w wartości odpowiadającej jego wartości początkowej skorygowanej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne i utratę wartości. W przypadku braku możliwości ustalenia tej wartości przyjmuje się, że jego wartość na dzień pierwotnego nabycia była równa wartości nabycia na dzień ulepszenia.

Wycena na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia, w koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych. Ujawnione w toku inwentaryzacji środki trwałe wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku - według wyceny eksperta. Grunty własne wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego na określenie, którego wpływają w szczególności:

- fakt użytkowania środka trwałego w warunkach szczególnie uciążliwych;
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- planowane istotne remonty;
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania środków trwałych;
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Jednostka przyjmuje do stosowania metodę liniową umorzenia środków trwałych.

Przewidywane okresy amortyzacyjne:

- Grunty własne – nie podlegają amortyzacji;
- Grunty (prawo wieczystego użytkowania gruntów) – przez okres obowiązywania prawa;
- Budynki i budowle – 5-40 lat;
- Urządzenia techniczne i maszyny – 5-20 lat;



- Środki transportu – 3-20 lat;
- Inne – 5-20 lat.

Spółka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność stosowanych okresów amortyzacji powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych. Spółka prowadzi odrębną ewidencję naliczonych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla środków trwałych w ujęciu podatkowym.

Spółka poczynszy od 01.01.2026 r. ujmuje zakup środków trwałych według poniższych zasad:

- zakup jednostkowy poniżej 3.500,00 zł spółka ujmuje bezpośrednio w koszty jako nisko cenne środki trwałe lub wyposażenie;
- zakup od 3.500,00 zł do 4.000,00 zł wprowadzany jest do ewidencji środków trwałych i amortyzowany jednorazowo w koszty w momencie oddania do użytkowania;
- zakup powyżej 4.000,00 zł wprowadzany jest do ewidencji środków trwałych i amortyzowany zgodnie z KŚT oraz z jego użytecznością ekonomiczną.

Przyjmuje się, iż wartość końcowa środków transportu (barki, pchacze) jest istotna i powinna być uwzględniona w kalkulacji amortyzacji. Wartość końcowa jest wyznaczana na dzień nabycia takiego aktywa w oparciu o średnią cenę złomu nie wsadowego (po pomniejszeniu o koszty oczyszczenia) oraz wagę jednostki. Spółka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność oszacowania wartości rezydualnej powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych, przy czym nie uznaje się za istotną zmianę wartości końcowej zmianę wynikającą z wahań ceny złomu o ile zmiana ta nie przekroczy 20% ceny z dnia pierwotnego ujęcia aktywa.

Dla pozostałych środków trwałych przyjmuje się, że wartość rezydualna po pomniejszeniu o koszty doprowadzenia do sprzedaży wynosi zero.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu nakładów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do środków trwałych w budowie zaliczamy ogół kosztów poniesionych przez Spółkę pozostających w bezpośrednim związku z wytworzeniem środka trwałego, w szczególności:

- dokumentację projektową, dokumentację techniczno-ekonomiczną oraz inne usługi profesjonalne, w szczególności doradztwa, pozostające w bezpośrednim związku z realizacją budowy, itp.;
- wszelkiego rodzaju opłaty – koncesje, pozwolenia, decyzje, odbiory techniczne, podatki od czynności cywilnoprawnych, podatek od towarów i usług niepodlegający odliczeniu;
- koszty odszkodowań, obiektów zastępczych i tymczasowych;
- materiały bezpośrednie;
- robociznę bezpośrednią, w szczególności płace, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wraz z kosztami organizacji, wyposażenia i utrzymania stanowisk pracy;
- koszty obsługi zobowiązań związanych z zaciąganiem kredytów, pożyczek związanych z budową rzeczowych aktywów trwałych, a także różnice kursowe zrealizowane w trakcie trwania budowy środków trwałych;
- koszty instalacji i montażu;
- koszty nadzoru inwestorskiego oraz bieżącej koordynacji budowy;
- inne koszty, które pozostają w bezpośrednim związku z budowanym środkiem trwałym.

Do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie nie zaliczamy w szczególności:

- nakładów na wprowadzenie nowego produktu lub usługi w tym kosztów promocji i reklamy;
- kosztów ogólnego zarządu;
- kosztów operacji finansowych, w tym odsetek i prowizji bankowych oraz różnic kursowych po przekazaniu środka trwałego do używania.

Koszty finansowania zewnętrznego powiększają cenę nabycia (koszty wytworzenia) rzeczowych aktywów trwałych dla wszystkich aktywów w trakcie budowy, przy założeniu, że:

- koszty finansowania zewnętrznego są bezpośrednio związane z zakupem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów;
- stanowią faktyczne koszty finansowania zewnętrznego (pomniejszone o ewentualne przychody w razie ich tymczasowego zainwestowania) z tytułu środków finansowych pozyskanych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów; lub
- stanowią koszt ogólnych kredytów i pożyczek jednostki, zaś ich kwota wynika z zastosowania stopy kapitalizacji (stanowiącej średni ważony koszt kredytów i pożyczek).



Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się, gdy:

- ponosi się nakłady na dostosowywany składnik aktywów;
- ponosi się koszty finansowania zewnętrznego; oraz
- prowadzone są działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania zgodnie z zamierzeniami.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zaprzestaje się, gdy zasadniczo wszystkie czynności niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów (lub jego części, którą można osobno użytkować) do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami zostały zakończone. Kosztów finansowania zewnętrznego nie aktywuje się w przypadku przerwania na dłuższy okres działań niezbędnych do przygotowania danego składnika aktywów do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami, chyba że zawieszenie stanowi niezbędne przejściowe opóźnienie.

Zaliczki na środki trwałe w budowie

Zaliczki na środki trwałe w budowie ujmują się w wartości godziwej przekazanej zapłaty.

Zaliczenie do rzeczowych aktywów trwałych przez leasingobiorcę na podstawie umowy leasingu finansowego

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu (zgodnie z art. 4 Ustawy o rachunkowości) przenoszone jest na leasingobiorcę.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji inne zobowiązania finansowe.

Koszt (cena nabycia lub koszt wytworzenia) środka trwałego uzyskanego na podstawie umowy leasingu finansowego wycenia się w niższej z kwot:

- wartości godziwej przedmiotu leasingu; albo
- wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, wykorzystującej jako stopę dyskonta stopę procentową leasingu (albo krańcową stopę procentową leasingobiorcy, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można w praktyce ustalić), przy czym obie wartości określa się w chwili rozpoczęcia leasingu oraz poniesionych przez leasingobiorcę kosztów bezpośrednio związanych z doprowadzeniem do zawarcia umowy leasingu finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności, przy czym wartość początkowa środka trwałego jest równa wartości bieżącej minimalnych płatności leasingowych (wartości zobowiązania z tytułu leasingu bez uwzględnienia kwoty wykupu). W sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Jeżeli na dzień rozpoczęcia umowy leasingu przewidywany jest termin usunięcia z bilansu jego przedmiotu przed zakończeniem nominalnego okresu ekonomicznej użyteczności, to dla celów naliczenia amortyzacji przyjmuje się przewidywaną cenę sprzedaży tego aktywa jako wartość nie podlegającą amortyzacji, o ile jest istotna.

Należności długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmują się należności o przewidywanym okresie zapłaty przekraczających 12 miesięcy z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są jako krótkoterminowe.

Inwestycje długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmują się inwestycje o przewidywanym okresie utrzymywania przekraczającym 12 miesięcy i stosuje opisane niżej zasady ujmowania i wyceny inwestycji.

Inwestycje długoterminowe prezentuje się w następujących pozycjach bilansu:

Nieruchomości

Nieruchomości inwestycyjne ujmują się na moment nabycia w cenie nabycia, a na dzień bilansowy w wartości godziwej. Na cenę nabycia składa się cena zakupu powiększona o wszystkie koszty bezpośrednio związane z transakcją nabycia (opłata za obsługę prawną, podatek od zakupu i inne). Jeżeli przy zakupie nieruchomości uzyskuje się odroczony termin płatności (jednostka przyjmuje uproszczenie, że za odroczony termin płatności uważa się okres przekraczający 12 miesięcy) jego koszt stanowi ekwiwalent ceny po zdyskontowaniu. Różnicę pomiędzy ekwiwalentem ceny po zdyskontowaniu, a kwotą całkowitej płatności ujmują się jako koszty odsetek na przestrzeni okresu kredytowania. W sytuacji, gdy nieruchomość jest częściowo wykorzystywana w celach inwestycyjnych a częściowo dla własnych potrzeb i nie ma możliwości wydzielenia i odrębnej wyceny tych aktywów przyjmuje się klasyfikację taką jakby cała nieruchomość była wykorzystywana dla jednego celu – inwestycyjnego lub użytku na własne potrzeby w zależności od tego która z tych funkcji jest dominująca. Jeżeli nastąpiła zmiana klasyfikacji nieruchomości ze środka trwałego do nieruchomości inwestycyjnej to cały efekt reklasyfikacji ujmują się w rachunku zysków i strat. Na dzień 31 grudnia każdego roku wyceny dokonuje

się w oparciu o operaty szacunkowe przygotowane przez niezależnych ekspertów. Przyjmuje się, że nie ma konieczności przeprowadzenia niezależnej wyceny dla nieruchomości, których wartość godziwa na dzień nabycia lub dzień ostatniej wyceny była niższa niż 1 milion złotych. W takim przypadku jednostka ocenia czynniki mogące mieć wpływ na wartość godziwą aktywa. W przypadku stwierdzenia braku przesłanek mogących wpłynąć na wartość aktywa przyjmuje się, że wartość godziwa z poprzedniej wyceny ma zastosowanie dla wyceny na dzień 31 grudnia. Ocenę czynników mogących mieć wpływ na wartość godziwą aktywa przeprowadza się również na każdy inny dzień bilansowy. Zysk lub strata wynikająca za zmiany wartości godziwej nieruchomości ujmuje się w wyniku za okres, w którym nastąpiła zmiana w pozycji inne przychody/koszty operacyjne.

Długoterminowe aktywa finansowe – udziały lub akcje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenia się początkowo według ceny nabycia, stanowiącej wartość godziwą na dzień wymiany aktywów wydanych, zobowiązań zaciągniętych lub wziętych na siebie (w tym zapłaty warunkowej, która nastąpi z dużym prawdopodobieństwem i można ją wiarygodnie ustalić) oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inwestora. Wszelkie koszty bezpośrednio związane z nabyciem zwiększają wartość inwestycji. Ponoszone koszty transakcyjne do dnia nabycia ujmowane są na osobnym koncie w ramach tej pozycji o ile prawdopodobieństwo dokonania transakcji nabycia jest na dzień bilansowy wysoce prawdopodobne. Odroczoną zapłatę dyskontuje się do poziomu wartości bieżącej na dzień wymiany. Po początkowym ujęciu udziały w jednostkach zależnych, współzależnych oraz stowarzyszonych wykazuje się po cenie nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Długoterminowe aktywa finansowe – udziały lub akcje w pozostałych jednostkach

W pozycji „Udziały i akcje w pozostałych jednostkach, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale, ujmuje się inwestycje w jednostkach zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży, w tym udziały lub akcje w jednostkach, w których Spółka posiada powyżej 20% w kapitale tych jednostek, ale nie sprawuje kontroli ani nie wywiera znaczącego wpływu na tą jednostkę.

Długoterminowe aktywa finansowe – udzielone pożyczki

W ramach tej pozycji ujmuje się udzielone pożyczki w części, w której są wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Udzielone pożyczki długoterminowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Odpisy aktualizujące pożyczkę ujmuje się w rachunku zysku i strat w przychodach lub kosztach finansowych.

Długoterminowe aktywa finansowe - inne

W ramach innych długoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje te pozycje aktywów finansowych, które generują przychody finansowe (np. należności z tytułu leasingu finansowego). Inne długoterminowe aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości lub według wartości godziwej.

Inne inwestycje długoterminowe

W ramach innych inwestycji długoterminowych jednostka ujmuje aktywa niefinansowe niekwalifikujące się do udziałów, akcji, dłużnych papierów wartościowych i pożyczek, przypadające do rozliczenia w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego np. dzieła sztuki.

Aktywa niefinansowe wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W ramach długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ujmuje się:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kwotami przewidzianymi w przyszłych okresach do odliczenia od podatku ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe;
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się w kwocie iloczynu ujemnych różnic przejściowych i stawki podatku, której zastosowania oczekuje się w okresie, w którym nastąpi realizacja danego składnika aktywów. Na każdy dzień bilansowy weryfikuje się możliwość realizacji składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i obniża się jego wartość bilansową, jeżeli przestało być prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie wystarczający dochód do opodatkowania, aby można było wykorzystać całość tego składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wszelkie wcześniej ujęte obniżki koryguje się w górę, jeżeli stało się prawdopodobne wystąpienie wystarczającego dochodu do opodatkowania do wysokości tego dochodu. Kalkulacja aktywa na podatek odroczony przeprowadzona jest na koniec każdego miesiąca. Podatek odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w bezpośrednio w kapitale własnym. Jednostka nie dokonuje kompensaty aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Inne rozliczenia międzyokresowe

Do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się rozliczenia międzyokresowe kosztów, których termin rozliczenia jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ujmuje się kwoty nakładów

poniesionych w związku z tzw. remontami klasowymi i podobnych jednostek pływających w części przypadającej do rozliczenia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. W przypadku gdy jednorazowa wartość poniesionych nakładów na remont klasowy przekracza 100 000,00 zł jednostka powinna dokonać oceny czy w ramach przeglądu nie nastąpiła istotna modernizacja środka trwałego (np. wymiana silnika, wymiana pokładu itp.) w takim przypadku o ile możliwe jest wyodrębnienie wartości godziwej wymienionego elementu uznaje się go za środek trwały i amortyzuje zgodnie z jego okresem ekonomicznej użyteczności.

Należności krótkoterminowe

Należności ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień powstania prawa do ich otrzymania, tj. w momencie wykonania świadczenia (dostawy towaru, wykonania usługi) zgodnie z zasadą memoriałową, niezależnie od terminu płatności. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów (niezaliczonych do aktywów finansowych), które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do należności krótkoterminowych zalicza się m.in. konta rozrachunkowe: Nabywcy 201*, Rozrachunki publicznoprawne 220*, Rozrachunki z pracownikami 231* oraz na Należności zbycie ŚT i WNIP 240*, Należności pozostałe 242*. Obejmują one zarówno należności bezsporne, niepodważane przez dłużników, jak i roszczenia, w całości lub części kwestionowane przez dłużników, skierowane na drogę sądową czy stanowiące przedmiot pertraktacji albo też niepodlegające sporowi, a skierowane do sądu w celu przerwania biegu przedawnienia lub uzyskania prawa do egzekucji.

Klasyfikacja należności

W jednostce rozróżnia się następujące rodzaje należności:

- należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (w tym krajowe i zagraniczne);
- należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (w tym krajowe i zagraniczne), jednostka ujmuje w odpowiednich pozycjach sprawozdania finansowego należności według kryterium powiązań kapitałowych;
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych;
- należności inne w tym z tytułu zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i inne- od pozostałych jednostek;
- należności inne w tym z tytułu zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i inne- od jednostek powiązanych;
- należności dochodzone na drodze sądowej.

Wycena należności

Należności ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania według wartości nominalnej, tj. kwoty wynikającej z wystawionych faktur lub innych dowodów źródłowych.

Należności wyrażone w walucie obcej przelicza się:

- w trakcie roku obrotowego, przy powstaniu według kursu średniego NBP ogłoszonego dla danej waluty na dzień poprzedzający datę wykonania usługi;
- na dzień bilansowy według aktualnego kursu średniego NBP ogłoszonego na koniec okresu sprawozdawczego.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy (co miesiąc). Różnice kursowe ujmuje się odpowiednio jako przychody lub koszty finansowe.

Jeżeli wartość należności wyrażonej w walucie obcej została objęta odpisem aktualizującym, Jednostka dokonuje również przeliczenia odpisu aktualizującego według tego samego kursu, po jakim przeliczono należność, tj. po kursie średnim NBP dla danej waluty obcej obowiązującym na dzień bilansowy.

Należności finansowe

Należności finansowe obejmują środki pieniężne oraz aktywa finansowe wynikające z przeszłych zdarzeń, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Należności te ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie powstania roszczenia, zgodnie z zasadą memoriału. Klasyfikuje się je jako pożyczki i należności, które nie są przeznaczone do obrotu na aktywnym rynku i mają ustalone lub możliwe do ustalenia terminy zapadalności.

Bieżąca kontrola i windykacja należności

W jednostce prowadzona jest bieżąca kontrola stanu należności, mająca na celu możliwie jak najszybsze wykrycie zagrożeń związanych z ich nieściągalnością. Monitorowanie terminów płatności odbywa się w sposób ciągły, a w przypadku opóźnień podejmowane są działania windykacyjne. Do standardowych procedur należą:

- wysyłanie wezwań do zapłaty;
- kierowanie przedsądowych wezwań do zapłaty;
- skierowanie na drogę postępowania sądowego.

W pierwszy dzień roboczy każdego tygodnia pracownik działu Finansów przygotowuje raport należności i przesyła go do działu handlowego. Dział Handlowy w ciągu 3 dni kontaktuje się z kontrahentami, którzy mają przeterminowane płatności i wyjaśnia z czego wynikają opóźnienia, kiedy ma nastąpić spłata przeterminowań. Pracownik Działu Handlowego opisuje w raporcie wszystkie podjęte kroki wobec kontrahentów z przeterminowaniami i odsyła go do Działu Finansów. Dział Finansów w oparciu o informacje zwrotne z działu handlowego wysyła wezwania do zapłaty. W przypadku braku reakcji ze strony kontrahenta wysyłane jest kolejne wezwanie

z informacją o naliczeniu odsetek ustawowych. Jeżeli pomimo wysłania wezwań do zapłaty kontrahent nadal nie reguluje swoich zobowiązań, sprawa kierowana jest do kancelarii prawnej w celu skierowania jej na drogę sądową. Przed skierowaniem sprawy do sądu zawsze wysyłane są co najmniej dwa wezwania do zapłaty. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności w przypadkach, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo ich nieściągalności.

Odpis aktualizujący należności tworzony jest na:

- należności jeszcze niewymagalne o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - 100%;
- należności przeterminowane powyżej roku – 100%;
- należności w postępowaniu układowym (sądowym, bankowym);
- należności skierowane na drogę postępowania sądowego;
- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości.

W sytuacji, kiedy odpis został zawiązany, ale utracono możliwość jego odzyskania, Jednostka uzna należność za definitywnie nieściągalną (np. po przedawnieniu lub w wyniku stwierdzenia nieściągalności), dokonuje jej wyksięgowania, na podstawie uchwały Zarządu Jednostki.

Należności publiczno-prawne

W pozycji tej wykazuje się należności wynikające z rozrachunków publicznoprawnych, a więc takich, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, np. z tytułu podatków, dotacji, ceł, składek ZUS, opłat na PFRON. Są tutaj prezentowane kwoty należne od budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, urzędów celnych, w tym m.in.:

- nadpłata podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych;
- nadwyżka VAT naliczonego nad należnym;
- nadpłata z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP, FGŚP i FEP;
- nadpłata podatku od nieruchomości i inne.

Inwentaryzacja

Na dzień bilansowy jednostka dokonuje inwentaryzacji należności, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalany jest na podstawie przyjętej uchwały Prezesa Zarządu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji należności. Należności potwierdzane są poprzez wysłanie potwierdzenia salda do kontrahenta, analizę dokumentów źródłowych oraz porównanie danych księgowych.

Należności wobec podmiotów powiązanych, uzgadniane są drogą potwierdzenia sald, które odbywają się cyklicznie, co miesiąc w ramach uzgodnień wewnątrzgrupowych. Ponadto co dwa tygodnie Dział Finansów weryfikuje aktualny poziom wzajemnych rozrachunków pomiędzy spółkami z Grupy OTL.

Inwestycje krótkoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się inwestycje o przewidywanym okresie utrzymywania nieprzekraczającym 12 miesięcy i stosuje opisane niżej zasady ujmowania i wyceny inwestycji. Inwestycje krótkoterminowe prezentuje się w następujących pozycjach bilansu:

Krótkoterminowe aktywa finansowe - Udzielone pożyczki krótkoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się udzielone pożyczki w części, w której są wymagalne w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego. Udzielone pożyczki krótkoterminowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Odpisy aktualizujące pożyczkę ujmuje się w rachunku zysku i strat odpowiednio w przychodach lub kosztach finansowych.

Krótkoterminowe aktywa finansowe - Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

W ramach innych krótkoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje te pozycje aktywów finansowych, które generują przychody finansowe (np. należności z tytułu leasingu finansowego). Inne krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości lub według wartości godziwej.

Krótkoterminowe aktywa finansowe - Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w wartości godziwej, która odpowiada ich wartości nominalnej. Środki pieniężne na rachunkach wykazuje się w wielkości potwierdzonej przez bank wyciągiem bankowym. Środki pieniężne w walucie obcej znajdujące się na dzień bilansowy na rachunku walutowym wycenia się po kursie średnim ogłoszonym na ten dzień dla danej waluty obcej przez NBP.

Do wyceny rozchodu waluty Jednostka stosuje metodę FIFO ("pierwsze przyszło - pierwsze wyszło"). Inne środki pieniężne obejmują kwalifikujące się do środków pieniężnych na rachunkach bankowych środki pieniężne, w szczególności: środki pieniężne w drodze na dzień bilansowy oraz lokaty terminowe o terminie zapadalności krótszym niż 3 miesiące, w wartości nominalnej wraz z odsetkami naliczonymi na dzień bilansowy od tych lokat.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Jednostka przyjmuje dla celów ewidencji rozliczeń międzyokresowych, że nie dokonuje rozliczenia w czasie przychodów i kosztów, których wartość nie przekracza kwoty **600 zł netto**.



Rozliczenia międzyokresowe kosztów prezentowane są w bilansie w zależności od długości trwania RMK i dzielone są na część krótko i długoterminową, część krótkoterminowa prezentowana jest w aktywach obrotowych - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, a część długoterminowa (powyżej 12 miesięcy) prezentowana jest w aktywach trwałych – długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Do ujęcia kosztów rozliczanych w czasie związanych z działalnością operacyjną jednostki służy konto 641-100, 641-102 Wartości ujęte na tym koncie stopniowo rozlicza się w czasie przez ich odnoszenie w odpowiednio koszty działalności. W przypadku kosztów rozliczanych w czasie Jednostka przyjmuje, że odpis w koszty rozliczenia międzyokresowego ma miejsce zawsze z ostatnim dniem danego miesiąca. Jednostka przyjmuje, że każdy koszt rozliczany w czasie dzielony jest przez liczbę dni, których on dotyczy. W przypadku kosztów, które dotyczą okresu zaczynającego się po 1 dniu danego miesiąca, pierwszy odpis w koszty następuje w miesiącu następującym po miesiącu rozpoczęcia umownego okresu rozliczenia. Jednostka ponosi koszty związane z remontami klasowymi, które ujmowane są na koncie 641-105 "Nakłady na remonty klasowe". Konto to służy do ewidencji wszystkich kosztów poniesionych w trakcie przeprowadzania remontu klasowego jednostek pływających, w momencie otrzymania ostatniego kosztu – najczęściej jest to wydanie świadectwa zdolności żeglugi, jednostka uznaje remont klasowy za zakończony i dokonuje rozliczenia kosztów w czasie na okres trwania wydanego świadectwa klasy jednostki pływającej

W ramach rozliczeń międzyokresowych ujmuje się kwoty nakładów poniesionych m. in. koszty remontów klasowych, ubezpieczenia komunikacyjne i majątkowe, prenumeraty czasopism, koszty opłacone z góry za cały okres trwania umowy np. czynsz, podatek od nieruchomości, roczne opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, licencje i inne.

Kapitał podstawowy

Ujmowany jest w wartości nominalnej, wynikającej z umowy (statutu) spółki oraz wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Zmiany kapitału podstawowego odnotowuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa handlowego.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z kwot zatrzymanych z zysku zgodnie z uchwałami organów jednostki lub z dopłat wspólników w wartości nominalnej.

Kapitał z aktualizacji wyceny

Obejmuje przede wszystkim różnice wynikające z aktualizacji wartości godziwej aktywów trwałych. Kapitał ten zmniejszany jest w przypadku usunięcia z bilansu środków trwałych, których wartość wcześniej została zwiększona wskutek przeszacowania.

Pozostałe kapitały rezerwowe

W ramach pozostałych kapitałów rezerwowych jednostka ujmuje:

- Kwoty wynikające z podziału zysków z lat ubiegłych w wartości nominalnej;
- Kwoty wynikające z dopłat wspólników w wartości nominalnej;
- Kwoty zatrzymane/otrzymane na poczet wykupu udziałów (akcji) własnych.

Prezentuje się dodatkowo tylko te kapitały celowe, które tworzone są zgodnie z umową (statutem) Spółki, które tworzone są w celu nabycia udziałów (akcji) własnych.

Kapitał z rozliczenia połączenia

W ramach kapitału z rozliczenia połączenia jednostka ujmuje kapitał wynikający z rozliczenia połączenia jednostki z inną jednostką w oparciu o metodę łączenia udziałów

Zyski i straty z lat ubiegłych obejmują:

- niepodzielone zyski oraz niepokryte straty z poprzednich okresów obrotowych;
- korekty wynikające z błędów lat ubiegłych, ujmowane zgodnie z zasadą istotności.

Zysk netto

Zysk netto prezentowany jest jako odrębna pozycja kapitału własnego do czasu jego podziału lub pokrycia strat, zgodnie z uchwałą organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

W ramach tej pozycji ujmowane są kwoty zadeklarowane w trakcie roku obrotowego zaliczki na poczet dywidendy lub wypłaty z zysku.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na jednostce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania. Rezerwy dzieli się na część długo i krótkoterminową w zależności od przewidywanego terminu ich realizacji. Do pozostałych rezerw prezentowanych w bilansie w pasywach zalicza się m.in. rezerwy tworzone 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, trwających spraw sądowych. Zawiązane rezerwy zalicza się bezpośrednio w pozostałe

koszty operacyjne lub koszty finansowe. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę, a rozwiązanie rezerwy ujmuje się w pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki została pierwotnie utworzona. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe. Z uwagi na ewentualne zmiany okoliczności tworzenia rezerw, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, jednostka powinna weryfikować zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy. W bilansie w pasywach w pozycji rezerwy na zobowiązania prezentowane są również bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które zostały opisane we innym punkcie polityki.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego dochodowego stanowi kwotę podatku dochodowego do zapłacenia w przyszłych okresach z tytułu dodatnich różnic przejściowych. Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w jednostkowym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w kwocie ujętych dodatnich różnic przejściowych pomnożonych przez stawkę podatku dochodowego, jaka zgodnie z przewidywaniami będzie obowiązywała w okresie, w którym rozliczone zostanie dane zobowiązanie. Jednostka nie dokonuje kompensaty aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie powstania obowiązku ich uregulowania, czyli z chwilą, gdy jednostka otrzyma fakturę, rachunek lub zostanie wykonane na jej rzecz świadczenie. Ujęcie zobowiązań następuje niezależnie od rzeczywistego terminu płatności, w oparciu o zasadę memoriału.

Zobowiązania krótkoterminowe

Obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część zobowiązań z innych tytułów (niezaliczonych do aktywów finansowych), które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się te, które są ujmowane na kontach rozrachunkowych:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (w tym krajowe i zagraniczne);
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (w tym krajowe i zagraniczne), jednostka ujmuje w odpowiednich pozycjach sprawozdania finansowego zobowiązania według kryterium powiązań kapitałowych;
- Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych;
- Zobowiązania inne w tym z tytułu zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i inne - od pozostałych jednostek;
- Zobowiązania inne w tym z tytułu zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i inne - od jednostek powiązanych.

Obejmują one zarówno zobowiązania bezsporne, niepodważane przez dłużników, jak i roszczenia, w całości lub części kwestionowane przez dłużników, skierowane na drogę sądową czy stanowiące przedmiot pertraktacji albo też niepodlegające sporowi, a skierowane do sądu w celu przerwania biegu przedawnienia lub uzyskania prawa do egzekucji.

Wycena zobowiązań

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania według wartości nominalnej, tj. kwoty wynikającej z otrzymanych faktur lub innych dowodów źródłowych.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej przelicza się na złote:

- przy powstaniu według kursu średniego NBP ogłoszonego dla danej waluty na dzień poprzedzający dzień powstania zobowiązania;
- na dzień bilansowy według aktualnego kursu średniego NBP ogłoszonego na koniec okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy (co miesiąc). Różnice kursowe ujmuje się odpowiednio jako przychody lub koszty finansowe.

Zobowiązania długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania o przewidywanym okresie zapłaty przekraczającym 12 miesięcy z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są, jako krótkoterminowe.

Zobowiązania długoterminowe prezentuje się w następujących pozycjach bilansu:

- zobowiązania wobec jednostek zależnych;
- zobowiązania wobec jednostek współzależnych i stowarzyszonych;
- zobowiązania wobec pozostałych jednostek powiązanych;
- zobowiązania wobec pozostałych jednostek, zobowiązania, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale.

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:

- kredyty i pożyczki;
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych;
- inne zobowiązania finansowe;
- zobowiązania wekslowe;
- inne zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część kredytów i pożyczek od pozostałych podmiotów. Zobowiązania te klasyfikowane są jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe.

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji. Zobowiązania te klasyfikowane są jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania.

Inne zobowiązania finansowe

W ramach tej pozycji ujmowane są następujące pozycje:

- długoterminowa część zobowiązania z tytułu leasingu finansowego;
- długoterminowa część zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu w sytuacji, gdy zobowiązanie to generuje koszty finansowe.

W ramach długoterminowych zobowiązań finansowych z tytułu leasingu jednostka ujmuje zobowiązania w części przypadającej do zapłaty w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

Zobowiązania wynikające z umów leasingu finansowego wyceniane są według niższej z następujących wartości:

- wartości godziwej przedmiotu leasingu;
- wartości bieżącej minimalnych płatności leasingowych, według stopy procentowej wynikającej z umowy leasingu (lub krańcowej stopy procentowej, jeśli ustalenie stopy wynikającej z umowy nie jest możliwe ze względów praktycznych), jako stopy dyskonta, – którą ustala się w momencie podpisania umowy leasingu.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów.

Inne długoterminowe zobowiązania (niefinansowe)

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania, które nie mają charakteru zobowiązań finansowych o przewidywanym okresie zapłaty przekraczającym 12 miesięcy. Zobowiązania niefinansowe wycenia się w wartości nominalnej.

Bieżąca kontrola zobowiązań

Jednostka prowadzi systematyczną kontrolę zobowiązań zarówno pod kątem poprawności danych księgowych, jak i terminowości regulowania płatności. Przed dokonaniem zapłaty każda faktura jest weryfikowana pod względem zgodności z zamówieniem, zawartą umową oraz potwierdzeniem wykonania usługi lub dostawy.

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych ujmowane są na ogólnych zasadach, z zachowaniem warunków rynkowych. Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych, uzgadniane są drogą potwierdzenia sald, które odbywają się cyklicznie, co miesiąc w ramach uzgodnień wewnątrzgrupowych.

Inwentaryzacja zobowiązań

Inwentaryzacja zobowiązań przeprowadzana jest na dany dzień bilansowy, poprzez uzgodnienie sald z kontrahentami oraz analizę zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi.

Zobowiązania publiczno-prawne

W ramach zobowiązań publiczno-prawnych wykazuje się zobowiązania wynikające z rozrachunków publicznoprawnych z tytułu: wszelkich podatków (dochodowy, VAT, od nieruchomości), ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, świadczeń na rzecz Funduszu Pracy, Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, a także innych świadczeń o charakterze publicznoprawnym, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej np. wpłaty na PFRON, opłaty za korzystanie ze środowiska. Zobowiązania z tytułu podatków wyceniane są w kwocie należnej zapłaty. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego stanowi kwotę podatku dochodowego do zapłacenia od dochodu do opodatkowania osiągniętego w danym okresie. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów

przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Jednostka dokonuje kompensaty należności z zobowiązaniami tytułu bieżącego podatku, jeżeli:

- posiada tytuł prawny do przeprowadzenia kompensaty ujmowanych kwot;
- ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należność i rozliczyć zobowiązanie.

Rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w jednostce w wysokości prawdopodobnych zobowiązań, poza zobowiązaniami z tyt. dostaw i usług przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. W ramach biernych rozliczeń międzyokresowych Jednostka ujmuje otrzymane zadatki. Przez zadatki Jednostka rozumie zadatki w rozumieniu Kodeksu Cywilnego i te zaliczki na poczet zamówionych przez odbiorców dostaw i usług, z których odbiorca nie może się wycofać bez całkowitej utraty wpłaconej zaliczki, na gruncie zawartej umowy sprzedaży. Spółka tworzy bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na świadczenia pracownicze m.in. na odprawy emerytalne wynikające z Kodeksu Pracy. Ponadto Spółka tworzy rezerwy na odprawy pośmiertne przysługujące z Kodeksu Pracy. Rezerwy szacowane są przez aktuariusza z dokładnością do każdego pracownika na dzień kończący okres sprawozdawczy. Spółka tworzy ponadto bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników (urlopowe i inne niż wyżej wymienione), na rzecz kontrahentów, innych osób fizycznych lub prawnych, nawet jeżeli data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, pod warunkiem, że kwotę tą można w sposób wiarygodny oszacować. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje się w bilansie jako rezerwy na zobowiązania – zgodnie z art. 39 ust. 2a ustawy o rachunkowości. Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego prezentowana jest jako zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

RMP - Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Dotacje, dopłaty i subwencje

Dla środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej bądź innych instytucji wyodrębniona zostanie ewidencja księgowa za pomocą dodatkowych kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej projektu i jego kontroli.

Do rozliczenia dotacji w przychody stosuje się metodę wynikową, zgodnie z którą dotacje ujmuje się w systematyczny sposób jako przychód w poszczególnych okresach sprawozdawczych w taki sposób, aby zapewnić ich współmierność z ponoszonymi kosztami. Dotacja, która wpłynie do jednostki przed poniesieniem kosztów/przed rozpoczęciem amortyzacji i która będzie wykorzystana w późniejszych latach obrotowych zostanie wstępnie odniesiona na rozliczenia międzyokresowe przychodów w dniu jej wpływu na rachunek bankowy. Natomiast dotacja, która wpłynie do jednostki po poniesieniu kosztów/po rozpoczęciu amortyzacji:

- w roku, w którym te koszty poniesiono/rozpoczęto amortyzację, zostanie ujęta w dniu wpływu na rachunek jednostki, jako zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych w części przypadającej na odpisy amortyzacyjne dokonane w ww. roku;
- w roku następnym, ale przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za rok, w którym koszty poniesiono/rozpoczęto amortyzację, zostanie ujęta jako pozostałe przychody operacyjne w roku, w którym zostały poniesione koszty/rozpoczęto amortyzację w części przypadającej na odpisy amortyzacyjne dokonane w ww. roku;
- w roku następnym, ale po sporządzeniu sprawozdania finansowego za ten rok, w którym koszty poniesiono/rozpoczęto amortyzację, zostanie ujęta w dniu wpływu na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych w części przypadającej na odpisy amortyzacyjne dokonane w poprzednim roku.

Pozostałą część dotacji odnosi się stopniowo, równolegle do odpisów amortyzacyjnych, na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych przez okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

Ujawniony ŚT

Ujawniony środek trwały w ewidencji to sytuacja, gdy podczas inwentaryzacji lub w inny sposób Jednostka odkryje, że używa składnika aktywów, który nie został wcześniej wprowadzony do rejestru środków trwałych. Ustalenie wartości początkowej ujawnionego ŚT następuje na podstawie dostępnych dokumentów lub, jeśli nie są dostępne, na podstawie wyceny niezależnego rzeczoznawcy. W celu doprowadzenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych do stanu rzeczywistego potwierdzonego inwentaryzacją, ujawniony środek trwały należy wprowadzić do ewidencji bilansowej na podstawie dowodu "OT Przyjęcie środka trwałego" zapisem po stronie DT konto Środki trwałe, w korespondencji z kontem Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka staje się stroną umowy instrumentu finansowego. Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub

przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
- pożyczki udzielone i należności własne;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia. Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Spółka klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych (w terminie do trzech miesięcy) wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu, dla którego zostały nabyte stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen. Instrumenty pochodne będące aktywami zawsze uznaje się za przeznaczone do obrotu, z wyjątkiem sytuacji, gdy stanowią instrument zabezpieczający. Wszelkie pożyczki i należności powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług, których Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych. Do aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu wymagalności Spółka zalicza aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i należności własnych. Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza wszelkie aktywa finansowe niebędące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach niebędących podmiotami podporządkowanymi, które Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży krótkim terminie.

Wycena na dzień bilansowy

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia aktywa utrzymywane do terminu wymagalności oraz pożyczki udzielone i należności własne. Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia. Według wartości godziwej Spółka wycenia aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmują się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Spółka zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody (koszty) finansowe. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, ujmują się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe. W przypadku gdy nie wpływa to ujemnie na rzetelność sprawozdania finansowego przyjmuje się następujące uproszczenia:

- Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych, gdzie brak jest możliwości ustalenia wartości godziwej wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości z wyjątkiem sytuacji, gdy nastąpiło przekwalifikowanie inwestycji z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych wycenianych. W takim przypadku ostatnia wycena według metody praw własności ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest domniemaną ceną nabycia;
- Należności o krótkim terminie wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych z wyjątkiem przeznaczonych do obrotu celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu. W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza, że wartość należności aktualizuje się

uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych. Odpis aktualizujący należności tworzony jest na:

- Należności nieściągalne w oparciu o indywidualną ocenę ściągalności - 100%;
- Należności przeterminowane powyżej 360 dni – 100%.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii: instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej zaliczane są do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, wszelkie inne zobowiązania finansowe klasyfikowane są do pozostałych zobowiązań finansowych. Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia pozostałe zobowiązania finansowe. Według wartości godziwej Spółka wycenia zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu. Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmowane są jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku gdy nie wpływa to ujemnie na rzetelność i jasność sprawozdania finansowego przyjmuje się następujące uproszczenie:

- zobowiązania o krótkim terminie zapadalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych wyceniane zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie transakcje i salda w walutach obcych.

Cash pooling

W celu centralizacji zarządzania płynnością Jednostka korzysta z umowy cash pooling, umowa zawarta jest pomiędzy 5 spółkami z Grupy OTL i bankiem. Transakcje z tytułu cash pooling w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, w ramach przepływów z działalności operacyjnej Jednostka prezentuje w należnościach z tytułu cash pooling oraz pozostałe zobowiązania z tytułu rozliczeń w ramach umów cash pooling w pozycji „zmiana stanu pozostałych należności i zobowiązań”. Należności z tytułu cash pooling stanowią należności od jednostek powiązanych (spółek z Grupy), które na dzień bilansowy zadłużyły się w ramach umowy cash pooling. Pozostałe zobowiązania z tytułu rozliczeń w ramach umów cash pooling stanowią zobowiązania Spółki wobec uczestników umowy cash pooling. W ramach przepływów z działalności finansowej Spółka prezentuje wpływy lub wydatki z tytułu cash pooling, które prezentują zadłużenie Spółki wobec uczestników systemu cash pooling, tj. środki pieniężne które Spółka wykorzystuje na własne potrzeby. Jednostka ujmując zmiany stanu środków w ramach cash pooling jako element innych wpływów/wydatków finansowych (per saldo).

Przychody i koszty

Przychody są rozpoznawane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. Momentem ujęcia w księgach rachunkowych jest moment przeniesienia na nabywcę zasadniczych ryzyk i korzyści wynikających z prawa własności do przekazanych dóbr lub wykonanych usług, w kwocie prawdopodobnie uzyskanej zapłaty. Przychody ujmowane są z zachowaniem zasady memoriału.

Przychody ujmowane są w kwocie netto, po pomniejszeniu o:

- należny podatek od towarów i usług;
- zwroty, rabaty, upusty i skonta;
- inne podatki i opłaty bezpośrednio związane z obrotem.

Korekty przychodów (np. z tytułu rabatów po transakcyjnych, reklamacji czy błędów w fakturowaniu) ujmowane są w okresie, którego dotyczą. Przychody dotyczące przyszłych okresów ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Przychody ze sprzedaży usług

Wartość przychodów z tytułu sprzedaży usług rozpoznaje się w momencie zakończenia usługi, zgodnie z przyjętą przez Spółkę metodą zależną od rodzaju zawartej umowy (określoną w załączniku nr 1 do niniejszej polityki rachunkowości). W przypadku usług realizowanych na przełomie okresów sprawozdawczych, przychody ujmowane są proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji usługi. Fakturowanie usług sprzedaży wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote według kursu obowiązującego w dniu poprzedzającym wykonanie usługi, przyjmując do przeliczenia średni kurs NBP.

Przychody rozpoznawane wg stopnia zaawansowania realizacji usług

Przychody z tytułu świadczenia usług, których czas realizacji przekracza poszczególne okresy sprawozdawcze, są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania. Stopień zaawansowania jest określony każdorazowo na podstawie zweryfikowanych raportów operacyjnych, raportów magazynowych, listów przewozowych, protokołów wykonania usług lub podobnych dokumentów, w zależności od rodzaju realizowanej usługi. Wartość przychodu obliczana jest jako iloczyn jednostkowej stawki określonej z nabywcą w umowie/zleceniu oraz wyrażającej stopień realizacji usługi liczby ton, dni, sztuk lub innych miar właściwych dla danej usługi.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychód ze sprzedaży towarów lub materiałów powstaje w dniu, w którym znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności dóbr zostały przekazane nabywcy.

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, w wysokości wiarygodnie określonej kwoty korzyści ekonomicznych, jakie Spółka prawdopodobnie uzyska. Przychody te ujmuje się w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą, niezależnie od terminu ich zapłaty. W przypadku dotacji i subwencji, które odnoszą się do kosztów przyszłych okresów lub finansowania środków trwałych, przychód rozpoznaje się proporcjonalnie do okresu, którego dotyczą lub w miarę dokonywania odpisów amortyzacyjnych finansowanych aktywów.

Przychody finansowe

Przychód z tytułu odsetek jest rozpoznawany w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. Przychód z tytułu dywidendy jest rozpoznawany w chwili ustalenia prawa do jej otrzymania, jeżeli jej otrzymanie nie jest wątpliwe. Pozostałe przychody finansowe ujmuje się w momencie ich powstania.

Koszty wg rodzajów

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4 i 5. Polega na równoczesnym księgowaniu kosztów według ich rodzajów (konto zespołu 4 - układ rodzajowy) i według miejsc powstawania (konto zespołu 5 - układ kalkulacyjny). Koszty ujęte na koncie 4 są następnie przenoszone na konto 5 za pośrednictwem konta 49 „Rozliczenie kosztów”. Po wybraniu odpowiedniego departamentu na kontach zespołu 4*-system automatycznie księguje na odpowiednie konta zespołu 5*. Metoda ta umożliwia sporządzanie rachunku zysków i strat w wariantach porównawczych (na podstawie konta 4) oraz kalkulacyjnym (na podstawie konta 5).

Podatek VAT naliczony, a nie podlegający odliczeniu jest składnikiem ceny nabycia, kosztu wytworzenia, zgodnie z zasadą, która ma zastosowanie do wyceny aktywów, zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku zakupu usług, nieodliczony podatek VAT stanowi element ceny za usługę i jest księgowany w ciężar poszczególnych rodzajów kosztów w zależności jakiego kosztu dotyczy usługa główna. Faktury zakupu usług ujmowane są na kontach kosztów usług łącznie z nie odliczonym podatkiem VAT.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w złotych polskich. Złoty polski jest również walutą, w której jednostka prezentuje swoje jednostkowe sprawozdanie. Wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach złotych. Ewentualne różnice pomiędzy kwotami ogółem a sumą ich składników wynikają z zaokrągleń.

Transakcje i salda w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote według kursu obowiązującego w dniu transakcji, przyjmując do przeliczenia średni kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Na dzień bilansowy salda w walutach obcych przelicza się na złote według kursu NBP obowiązującego na ten dzień.

Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Dla potrzeb wyceny na dzień kończący okres sprawozdawczy zostały przyjęte poniższe kursy:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2025
EUR/PLN	4,2963	4,2267	4,2419
USD/PLN	3,7708	3,6016	3,6164

6. Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Zarząd Spółki OTL przyjął uchwałą nr 41/2025 Politykę Rachunkowości Spółki OT Logistics wg Ustawy o Rachunkowości obowiązującą od dnia 01.01.2026 r.

7. Opis istotnych zdarzeń w okresie sprawozdawczym

W okresie sprawozdawczym w Spółce miały miejsce zdarzenia, które w sposób znaczący wpłynęły na działalność i wyniki OTL. Poniżej Zarząd przedstawia najważniejsze z nich:

Zmiany w strukturze akcjonariatu Spółki w wyniku realizacji transakcji sprzedaży akcji

W dniu 22.01.2026 r. Spółka otrzymała informację o zawarciu przez akcjonariuszy Spółki: Cres Fundacja Rodzinna, Marsel Fundacja Rodzinna oraz Neuvc Fundacja Rodzinna (łącznie: **Akcjonariusze**) oraz DD Rail Properties a.s. (**Inwestor**) aneksu do niewiążącego term sheet dotyczącego potencjalnej transakcji nabycia przez Inwestora pakietu akcji Spółki. Zgodnie z jego postanowieniami strony

potwierdziły intencję przeprowadzenia transakcji obejmującej nabycie przez Inwestora łącznie 6.548.080 akcji Spółki, stanowiących 49,99% kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów.

W dniu 10.02.2026 r. Spółka powzięła informację o wydaniu przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów zgody na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez Inwestora kontroli nad Spółką, co stanowiło jeden z warunków realizacji planowanej transakcji.

Następnie, w dniu 24.04.2026 r., w wykonaniu przedwstępnej umowy sprzedaży akcji zawartej w dniu 13.02.2026 r., Akcjonariusze oraz Inwestor zawarli transakcję sprzedaży akcji Spółki. Transakcja została przeprowadzona w formie transakcji pakietowej, w ramach której Akcjonariusze sprzedali Inwestorowi łącznie 6.548.080 akcji, stanowiących 49,99% kapitału zakładowego Spółki oraz ogólnej liczby głosów, za łączną cenę 102,4 mln zł.

W ramach transakcji Cres Fundacja Rodzinna sprzedała 1.169.336 akcji, Marsel Fundacja Rodzinna sprzedała 2.359.065 akcji, natomiast Neuvic Fundacja Rodzinna sprzedała 3.019.679 akcji Spółki.

Ponadto, w dniu 24.04.2026 r. strony zawarły umowę opcji, na podstawie której – pod warunkiem spełnienia określonych warunków zawieszających – Inwestor uzyskał uprawnienie do nabycia pozostałych akcji będących w posiadaniu Akcjonariuszy, tj. łącznie 2.541.519 akcji, na warunkach określonych w tej umowie.

Szczegółowy opis powyższego procesu został przedstawiony w Raporcie Rocznym Spółki za rok 2025, który został opublikowany w dniu 23.04.2026 r.

Informacje zostały przekazane w raporcie bieżącym nr 2/2026 z dnia 22.01.2026 r., nr 5/2026 z dnia 28.01.2026 r. oraz nr 19/2026 z dnia 24.04.2026 r.

Finansowanie spółki zależnej oraz spłata zobowiązań wobec ZMPSiŚ

W okresie sprawozdawczym miały miejsce istotne zdarzenia dotyczące finansowania działalności Grupy OT Logistics oraz uregulowania kluczowych zobowiązań jej spółki zależnej – OT Port Świnoujście S.A. (OTPŚ).

W dniu 19.02.2026 r. spółka zależna Emitenta, OTPŚ, zawarła z DD Rail Properties a.s. umowę pożyczki (**Umowa Pożyczki**) na kwotę 3 600 000 EUR. Pożyczka została udzielona na warunkach rynkowych ze stałym oprocentowaniem 9% w skali roku i terminem spłaty określonym na 31.12.2026 r., z możliwością przedłużenia do 30.06.2027 r. w przypadku ustanowienia dodatkowych zabezpieczeń. Środki z finansowania zostały przeznaczone na spłatę zobowiązań wskazanych w korespondencji kierowanej przez Zarząd Morskich Portów Szczecin i Świnoujście S.A. (**ZMPSiŚ**) (szczegółowe informacje dotyczące tego zdarzenia zostały opisane powyżej, w punkcie *Wezwanie do zapłaty i wypowiedzenie porozumienia dotyczącego zobowiązań OTPŚ*), a także na uregulowanie innych zobowiązań określonych w Umowie Pożyczki. Jednocześnie Emitent udzielił poręczenia zabezpieczającego wierzytelności DD Rail wobec spółki zależnej, składając – podobnie jak spółka zależna – oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 5 k.p.c.

Po spełnieniu wszystkich warunków zawieszających przewidzianych w Umowie Pożyczki, w szczególności zawarciu Umowy Poręczenia oraz przekazania oświadczeń o poddaniu się egzekucji, w dniu 23.02.2026 r. spółka zależna otrzymała środki wynikające z Umowy Pożyczki. Tego samego dnia środki zostały wykorzystane na spłatę w całości wierzytelności dochodzonych przez ZMPSiŚ na podstawie wezwań do zapłaty z dnia 28.01.2026 r. oraz wypowiedzenia z dnia 3.02.2026 r.

W dniu 26.06.2026 r. OTPŚ zawarła z DD Rail Properties a.s. kolejną umowę pożyczki na kwotę 3 600 000 EUR. Pożyczka została udzielona na warunkach rynkowych, przy stałym oprocentowaniu w wysokości 9% w skali roku oraz terminie spłaty przypadającym na dzień 30.06.2027 r. W związku z zawarciem umowy Emitent udzielił poręczenia zabezpieczającego zobowiązania OTPŚ wobec pożyczkodawcy.

Jednocześnie strony dokonały zmian w zakresie zabezpieczeń pożyczki zawartej w dniu 19.02.2026 r., obejmujących w szczególności ustanowienie zastawów na wybranych aktywach Emitenta oraz OTPŚ. W dniu zawarcia drugiej umowy pożyczki zostały również spełnione warunki zawieszające umożliwiające uruchomienie finansowania, w tym ustanowiono wymagane zabezpieczenia na rzecz pożyczkodawcy.

Pozostałe warunki obu umów pożyczek oraz związanych z nimi zabezpieczeń nie odbiegały od warunków powszechnie stosowanych dla tego rodzaju transakcji.

Szczegółowe informacje dotyczące tego zdarzenia zostały przedstawione w raporcie bieżącym nr 9/2026 z dnia 19.02.2026 r., w raporcie bieżącym nr 10/2026 z dnia 23.02.2026 r. oraz w raporcie bieżącym nr 43/2026 z dnia 26.06.2026 r.

Ustanowienie zastawów na akcjach przez podmioty blisko związane z osobami pełniącymi obowiązki zarządcze

W okresie sprawozdawczym, do Spółki wpłynęły dwa zawiadomienia sporządzone w trybie art. 19 Rozporządzenia MAR, dotyczące ustanowienia zastawów na akcjach OT Logistics S.A. przez podmioty blisko związane z członkami Rady Nadzorczej Spółki.

W pierwszym zawiadomieniu poinformowano o ustanowieniu zastawu cywilnego oraz zastawu rejestrowego – z chwilą dokonania stosownego wpisu do rejestru zastawów – na akcjach Emitenta przez Marsel Fundacja Rodzinna, będącą podmiotem blisko związanym z Panem Arturem Szczepaniakiem, Członkiem Rady Nadzorczej Spółki.

Drugie zawiadomienie dotyczyło ustanowienia zastawu cywilnego oraz zastawu rejestrowego na akcjach Emitenta, ustanowionego przez Neuvic Fundacja Rodzinna, tj. podmiot blisko związany z Panem Zbigniewem Nowikiem, Członkiem Rady Nadzorczej Spółki.

Ponadto do Spółki wpłynęły zawiadomienia sporządzone w trybie art. 19 Rozporządzenia MAR o wygaśnięciu zastawów ustanowionych na akcjach Spółki przez Marsel Fundacja Rodzinna oraz Neuvic Fundacja Rodzinna, będące podmiotami blisko związanymi odpowiednio z Panem Arturem Szczepaniakiem oraz Panem Zbigniewem Nowikiem, Członkami Rady Nadzorczej Spółki.

Spółka przekazała pełną treść obu zawiadomień w raportach bieżących nr 8/2026 z dnia 18.02.2026 r., nr 7/2026 z dnia 18.02.2026 r., nr 30/2026 z dnia 05.05.2026 r. oraz raportem nr 31/2026 z dnia 05.05.2026 r. Dokumenty stanowiące załączniki do zawiadomień są dostępne w systemie ESPI.

Rekomendacja Zarządu oraz uchwała Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w sprawie przeznaczenia zysku za rok 2025

W dniu 23.04.2026 roku Zarząd OT Logistics S.A. podjął decyzję o rekomendacji niewypłacania dywidendy z zysku za rok 2025 oraz przeznaczenia wypracowanego zysku w kwocie 8 847 533,31 zł w całości na kapitał zapasowy. Podejmując tę rekomendację, odstępując od polityki dywidendowej określonej w „Strategii Grupy Kapitałowej OT Logistics w perspektywie do 2026 r.”, Zarząd kierował się koniecznością zapewnienia Spółce płynności finansowej oraz zabezpieczenia kapitału niezbędnego do dalszego rozwoju działalności i realizacji prowadzonych inwestycji, pomimo aktualnie niekorzystnych trendów rynkowych. Zarząd wskazał, że odstępstwo od polityki dywidendowej ma charakter incydentalny, a w kolejnych latach zamierza do niej powrócić, każdorazowo uwzględniając sytuację Spółki, Grupy Kapitałowej oraz otoczenie rynkowe. Powyższa rekomendacja w dniu 23.04.2026 roku uzyskała pozytywną ocenę Rady Nadzorczej Spółki i została przekazana raportem bieżącym nr 18/2026 z dnia 23.04.2026 r.

W dniu 26.05.2026 r., Zwyczajne Walne Zgromadzenie OT Logistics S.A. podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku za rok 2025 w kwocie 8 847 533,31 zł w całości na kapitał zapasowy, zgodnie z rekomendacją Zarządu.

Zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej oraz Zarządu

W trakcie okresu sprawozdawczego zaszły zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej Spółki oraz Zarządu. Więcej informacji znajduje się we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Finansowanie bankowe

W dniu 28.05.2026 r. Spółka zawarła z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. aneks do umowy dotyczącej finansowania Spółki, na podstawie którego okres obowiązywania umowy został przedłużony do dnia 29.06.2026 r. Przedłużenie miało charakter techniczny i było związane z prowadzonymi negocjacjami dotyczącymi dalszych warunków finansowania.

Następnie, w dniu 29.06.2026 r., Spółka zawarła kolejny aneks do przedmiotowej umowy. Na jego podstawie kwota kredytu została obniżona z 30 mln PLN do 23 mln PLN, a okres obowiązywania umowy został przedłużony do dnia 30.09.2026 r.

Pozostałe warunki umowy nie uległy istotnym zmianom. Informacja została przekazana w raporcie bieżącym nr 40/2026 z dnia 28.05.2026 r. oraz w raporcie bieżącym nr 44/2026 z dnia 29.06.2026 r.

8. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zawarcie umowy pożyczki z J&T Mezzanine a.s.

W dniu 11.09.2026 r. Spółka zawarła z J&T Mezzanine a.s. umowę pożyczki, na podstawie której uzyskała dostęp do finansowania w kwocie do 5,5 mln EUR. Pozyskane środki przeznaczone zostaną na finansowanie bieżącej działalności operacyjnej Spółki oraz refinansowanie istniejącego zadłużenia.

Finansowanie zostało udzielone na warunkach odpowiadających charakterowi i profilowi ryzyka transakcji, a jego spłata została przewidziana do dnia 31.10.2026 r., z możliwością przedłużenia do dnia 30.11.2026 r. po spełnieniu warunków określonych w umowie.

Zawarcie umowy pożyczki stanowi element działań mających na celu zapewnienie ciągłości finansowania działalności Grupy OT Logistics oraz zwiększenie elastyczności w zarządzaniu jej strukturą zadłużenia. Informacja została przekazana w raporcie bieżącym nr 47/2026 z dnia 11.09.2026 r.

Zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej oraz Zarządu

Już po zakończeniu sprawozdawczego zaszły zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej Spółki oraz Zarządu. Więcej informacji znajduje się we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

9. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie

W spółce o logistyczno-transportowym profilu działalności sezonowość przejawia się w przypadku świadczenia usług przewozowych określonych grup towarów, na które popyt rośnie lub maleje w zależności od pory roku, pogody i temperatur. Operacje przeładunkowe i transport niektórych towarów w warunkach zbyt wysokich lub zbyt niskich temperatur lub wilgotności są niemożliwe. W przypadku towarów wrażliwych na niskie temperatury najczęściej przewozów realizowanych jest w okresie od maja do listopada. Dla towarów, których przewóz w warunkach wysokich temperatur jest utrudniony, miesiące letnie charakteryzują się mniejszym popytem na ich przewóz. Sezonowość uwidacznia się także w przypadku usług eksportowych zboża, gdzie najczęściej przeładunków w portach ma miejsce w okresie od sierpnia do kwietnia. Wydłużenie sezonu oraz ilość przeładunków uzależnione jest

m.in. od urodzaju oraz wielu czynników w skali makro, takich jak np. kurs waluty. Podobnie w przypadku usług importu węgla energetycznego, wzmożone zapotrzebowanie rozpoczyna się w czerwcu i trwa do marca. Działalność na rynku usług transportowych żeglugi śródlądowej (działalność hydrotechniczna) charakteryzuje się sezonowością uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży związaną ze zmiennością warunków atmosferycznych w rocznym cyklu pogodowym

10. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W dniu 23.04.2026 r. Zarząd podjął decyzję o rekomendacji niewypłacania dywidendy z zysku za rok 2025 i przeznaczeniu wypracowanego zysku w kwocie 8 848 tys. zł w całości na kapitał zapasowy. W dniu 26.05.2026 r., Zwyczajne Walne Zgromadzenie OT Logistics S.A. podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku za rok 2025 w kwocie 8 848 tys. zł w całości na kapitał zapasowy, zgodnie z rekomendacją Zarządu.

Więcej szczegółów w punkcie 7, tj. „Opis istotnych zdarzeń w okresie sprawozdawczym”, niniejszego sprawozdania.



III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	01.04.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2025- 30.06.2025
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym:		41 380	79 069	34 189	76 252
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	1,1a	41 380	79 069	34 189	76 252
- od jednostek powiązanych		2 624	5 879	2 193	5 380
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów		-	-	-	-
B. Koszty sprzedanych produktów i towarów, w tym:	2	(34 241)	(66 851)	(29 708)	(67 087)
- jednostkom powiązanym		(24 975)	(49 333)	(23 224)	(47 585)
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, w tym:		-	-	-	-
II. Wartość sprzedanych towarów		-	-	-	-
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 139	12 218	4 481	9 165
D. Koszty sprzedaży	2	(637)	(1 238)	(601)	(1 231)
E. Koszty ogólnego zarządu	2	(4 313)	(8 381)	(4 223)	(8 449)
F. Zysk (strata) ze sprzedaży		2 189	2 599	(343)	(515)
G. Pozostałe przychody operacyjne	3	460	2 606	1 141	1 177
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	8	95	105
II. Dotacje		-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		18	31	1	2
IV. Inne przychody operacyjne		442	2 567	1 045	1 071
H. Pozostałe koszty operacyjne	4	(2 068)	(2 856)	(1 021)	(1 045)
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(1 738)	(1 746)	(8)	(16)
III. Inne koszty operacyjne		(330)	(1 109)	(1 013)	(1 028)
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		581	2 350	(223)	(382)
J. Przychody finansowe	5	5 403	5 833	18 616	19 205
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		4 883	4 883	17 799	17 799
- od jednostek powiązanych		4 883	4 883	17 799	17 799
II. Odsetki, w tym:		520	950	817	1 406
- od jednostek powiązanych		440	868	817	1 406
III. Zysk z rozchodu aktywów finansowych		-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-	-	-
V. Inne		-	-	-	-
K. Koszty finansowe	6	(2 162)	(4 001)	(2 963)	(6 077)
I. Odsetki, w tym:		(1 766)	(3 592)	(2 436)	(4 990)
- od jednostek powiązanych		(1 445)	(2 877)	(1 963)	(4 083)
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		(1)	(13)	(16)	(6)
IV. Inne		(394)	(395)	(511)	(1 081)
L. Zysk (strata) brutto		3 822	4 182	15 430	12 745
M. Podatek dochodowy	15	(350)	(420)	46	174
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-	-	-
O. Zysk (strata) netto		3 472	3 762	15 476	12 919

IV. BILANS

AKTYWA	Nota	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2025
A. AKTYWA TRWAŁE		260 350	256 353	249 327
I. Wartości niematerialne i prawne	7	632	573	671
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-	-
2. Wartość firmy		-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		523	531	598
4. Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji		109	42	72
5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe		15 160	15 812	6 863
1. Środki trwałe	8	5 513	6 165	6 776
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		94	94	95
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		883	1 018	1 154
c) urządzenia techniczne i maszyny		143	134	168
d) środki transportu		2 234	2 240	2 163
e) inne środki trwałe		2 160	2 678	3 197
2. Środki trwałe w budowie		9 647	9 647	88
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-	-
III. Należności długoterminowe		-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	9	237 066	232 066	232 066
1. Nieruchomości		-	-	-
2. Długoterminowe aktywa finansowe		236 974	231 974	231 974
a) w jednostkach zależnych		236 400	231 400	231 400
- udziały lub akcje	10	231 400	231 400	231 400
- udzielone pożyczki		5 000		
b) w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
c) w pozostałych jednostkach powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
d) w pozostałych jednostkach, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-
e) w pozostałych jednostkach		574	574	574
- udziały lub akcje		574	574	574
3. Inne inwestycje długoterminowe		92	92	92
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		7 492	7 902	9 727
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	6 526	6 784	8 993
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14	966	1 117	735
B. AKTYWA OBROTOWE		49 504	64 759	79 292
I. Zapasy		33	33	33
1. Materiały		33	33	33
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-	-
3. Produkty gotowe		-	-	-
4. Towary		-	-	-
5. Zaliczki na dostawy		-	-	-
II. Należności krótkoterminowe		36 240	62 633	77 716
1. Należności od jednostek zależnych		21 002	35 354	63 879
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		5 746	4 443	2 775
- do 12 miesięcy		5 746	4 443	2 775
b) inne		15 256	30 911	61 104
2. Należności od jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
4. Należności od pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-
5. Należności od pozostałych jednostek		15 238	27 279	13 837
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		14 511	26 040	12 809



AKTYWA	Nota	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2025
- do 12 miesięcy		14 511	26 040	12 809
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		272	722	491
c) inne		455	517	537
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		12 274	400	373
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12	12 274	400	373
a) w jednostkach zależnych		11 924	-	-
- udzielone pożyczki		11 924		
b) w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
c) w pozostałych jednostkach powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
d) w pozostałych jednostkach, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-
e) w pozostałych jednostkach		-	-	-
f) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13	351	400	373
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		351	400	373
- inne środki pieniężne		-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	957	1 693	1 171
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		-	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		-	-	-
SUMA AKTYWÓW		309 854	321 112	328 620

PASYWA	Nota	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2025
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		130 336	126 574	130 645
I. Kapitał podstawowy	16	3 144	3 144	3 144
II. Kapitał zapasowy	17	37 200	28 353	28 353
III. Kapitał z aktualizacji wyceny		1 817	1 817	1 817
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe		(7 942)	(7 942)	(7 942)
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		92 355	92 355	92 355
VI. Zysk (strata) netto		3 762	8 848	12 919
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		179 518	194 538	197 974
I. Rezerwy na zobowiązania		1 826	1 994	2 382
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	1 293	1 132	1 082
2. Rezerwa na świadczenia pracownicze	19	533	406	362
- długoterminowa		38	38	45
- krótkoterminowa		495	368	317
3. Pozostałe rezerwy	19	-	456	938
- krótkoterminowe		-	456	938
II. Zobowiązania długoterminowe	18	142 807	140 358	-
1. Wobec jednostek zależnych		142 807	140 358	-
2. Wobec jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
4. Wobec pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-
5. Wobec pozostałych jednostek	18	-	-	-
a) kredyty i pożyczki		-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-	-

PASYWA	Nota	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2025
d) zobowiązania wekslowe		-	-	-
e) inne		-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	18	34 550	51 825	195 205
1. Wobec jednostek zależnych		3 981	16 290	158 888
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		3 981	16 290	10 767
- do 12 miesięcy		3 981	16 290	10 767
b) inne		-	-	148 121
2. Wobec jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
4. Wobec pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-
5. Wobec pozostałych jednostek		30 431	35 509	36 176
a) kredyty i pożyczki	18	22 302	26 461	27 300
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	18	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	18	-	13	38
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		6 810	5 861	5 314
- do 12 miesięcy		6 810	5 861	5 314
e) zaliczki otrzymane na dostawy		172	2 019	1 520
f) zobowiązania wekslowe		-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		553	580	825
h) z tytułu wynagrodzeń		454	523	505
i) inne		140	52	675
6. Fundusze specjalne		138	25	140
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20	336	362	388
1. Ujemna wartość firmy		-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	20	336	362	388
- długoterminowe		284	310	336
- krótkoterminowe		52	52	52
SUMA PASYWÓW		309 854	321 112	328 620

V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2026-30.06.2026	01.01.2025-30.06.2025
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-
I. Zysk (strata) netto	3 762	12 919
II. Korekty razem	(306)	20 042
1. Amortyzacja	811	835
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(14)	7
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(2 163)	(14 099)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	6	(99)
5. Zmiana stanu rezerw	(168)	(115)
6. Zmiana stanu zapasów	-	-
7. Zmiana stanu należności	11 484	22 755
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(11 381)	10 870
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 120	(112)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	3 456	32 961
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-	-
I. Wpływy	7 773	177
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6	177
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	7 767	-
a) w jednostkach powiązanych	7 767	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	(24 944)	(80)
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(144)	(80)
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	(24 800)	-
a) w jednostkach powiązanych	(24 800)	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(17 171)	97
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-	-
I. Wpływy	18 772	8 478
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	8 478
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	18 772	-
II. Wydatki	(5 107)	(41 362)
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	(4 278)	(1 093)
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(13)	(25)
8. Odsetki	(817)	(906)
9. Inne wydatki finansowe	-	(39 339)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	13 665	(32 884)
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	(50)	175
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(50)	173
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1	(1)
F. Środki pieniężne na początek okresu	400	199
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	351	373
- o ograniczonej możliwości dysponowania	106	110

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2025
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	126 574	117 726	117 726
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	126 574	117 726	117 726
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	3 144	3 144	3 144
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-	-
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	3 144	3 144	3 144
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	28 353	28 353	28 353
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	8 848	-	-
a) zwiększenie, w tym:	8 848	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	8 848	-	-
- kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-	-
- pokrycie straty	-	-	-
2.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	37 200	28 353	28 353
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	1 817	1 817	1 817
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-
a) zwiększenie	-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-	-
- wycena środków trwałych	-	-	-
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	1 817	1 817	1 817
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	(7 942)	(7 942)	(7 942)
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-	-
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	(7 942)	(7 942)	(7 942)
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	101 203	92 355	92 355
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	101 203	92 355	92 355
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	101 203	92 355	92 355
a) zwiększenie, w tym:	-	-	-
- podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	(8 848)	-	-
- na kapitał zapasowy	(8 848)	-	-
- wypłata dywidendy	-	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	92 355	92 355	92 355
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-
a) zwiększenie, w tym:	-	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	92 355	92 355	92 355
6. Wynik netto	3 762	8 848	12 919
a) zysk netto	3 762	8 848	12 919
b) strata netto	-	-	-
c) odpisy z zysku	-	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	130 336	126 574	130 645
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	130 336	126 574	130 645

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży według rodzajów działalności

	01.04.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2025- 30.06.2025
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	41 380	79 069	34 189	76 252
- działalność portowa	29 567	59 984	24 779	51 921
- działalność spedycyjna	9 843	16 081	8 243	22 121
- działalność kolejowa	195	390	155	309
- działalność hydrotechniczna i pozostała	1 775	2 614	1 012	1 900
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów	-	-	-	-
Razem	41 380	79 069	34 189	76 252

1a. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży

	01.04.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2025- 30.06.2025
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	41 380	79 069	34 189	76 252
- kraj	39 739	76 423	31 395	72 976
- eksport	1 641	2 647	2 794	3 275
Przychody netto ze sprzedaży towarów, w tym:	-	-	-	-
- kraj	-	-	-	-
- eksport	-	-	-	-
Razem	41 380	79 069	34 189	76 252

2. Dane o kosztach rodzajowych

	01.04.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2025- 30.06.2025
A. Koszty wg rodzajów	(39 191)	(76 470)	(34 532)	(76 767)
1. Amortyzacja	(405)	(811)	(419)	(835)
2. Zużycie materiałów i energii	(74)	(167)	(68)	(154)
3. Usługi obce	(35 487)	(69 034)	(30 419)	(68 542)
4. Podatki i opłaty	(65)	(131)	(66)	(129)
5. Wynagrodzenia	(2 387)	(4 793)	(2 763)	(5 527)
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(402)	(792)	(438)	(904)
7. Pozostałe koszty rodzajowe	(371)	(742)	(359)	(674)
8. Wartość sprzedanych towarów	-	-	-	-
Razem	(39 191)	(76 470)	(34 532)	(76 767)
B. Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów +/-	-	-	-	-
1. Produkty gotowe	-	-	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-	-	-
C. Koszt własny produkcji sprzedanej (A+/-B)	(39 191)	(76 470)	(34 532)	(76 767)
- koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(34 241)	(66 851)	(29 708)	(67 087)
- koszty sprzedaży	(637)	(1 238)	(601)	(1 231)
- koszty ogólnego zarządu	(4 313)	(8 381)	(4 223)	(8 449)
D. Wartość sprzedanych towarów	-	-	-	-

3. Pozostałe przychody operacyjne

	01.04.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2025- 30.06.2025
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	8	95	105
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18	31	1	2
IV. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	442	2 567	1 045	1 071
1) rozwiązane rezerwy	427	1 006	977	977
2) otrzymane zwroty kosztów postępowania spornego	-	11	-	-
3) otrzymane odszkodowania i kary umowne	-	1 520	2	9
4) inne	15	30	66	86
Razem	460	2 606	1 141	1 177

4. Pozostałe koszty operacyjne

	01.04.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2025- 30.06.2025
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(1 738)	(1 746)	(8)	(16)
III. Inne koszty operacyjne, w tym:	(330)	(1 109)	(1 013)	(1 028)
1) utworzone rezerwy	(301)	(880)	(990)	(990)
2) koszty postępowania spornego	(4)	(69)	(3)	(3)
3) odszkodowania, kary	(23)	(143)	(20)	(35)
4) inne	(3)	(18)	-	(1)
Razem	(2 068)	(2 856)	(1 021)	(1 045)

5. Przychody finansowe

	01.04.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2025- 30.06.2025
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	4 883	4 883	17 799	17 799
- od jednostek zależnych	4 883	4 883	17 799	17 799
II. Odsetki, w tym:	520	950	817	1 406
- od jednostek zależnych - odsetki od cash pooling	149	339	729	1 311
- od jednostek zależnych - odsetki od pożyczek	290	529	5	12
- od jednostek zależnych - odsetki od należności	-	2	83	83
- odsetki od pozostałych kontrahentów	80	80	-	-
- odsetki bankowe	-	-	-	-
III. Zysk z rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne, w tym:	-	-	-	-
- różnice kursowe	-	-	-	-
- pozostałe przychody finansowe	-	-	-	-
Razem	5 403	5 833	18 616	19 205

6. Koszty finansowe

	01.04.2026- 30.06.2026	01.01.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025	01.01.2025- 30.06.2025
I. Odsetki, w tym:	(1 766)	(3 592)	(2 436)	(4 990)
- od jednostek zależnych - odsetki od pożyczek	(1 445)	(2 877)	(1 963)	(4 083)
- odsetki dla pozostałych kontrahentów	(4)	(11)	(23)	(45)
- odsetki od kredytu	(316)	(635)	(449)	(853)
- odsetki pozostałe	(2)	(69)	(2)	(9)
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	(1)	(13)	(16)	(6)
IV. Inne, w tym:	(394)	(395)	(511)	(1 081)
- różnice kursowe	(341)	(313)	(455)	(990)
- prowizje, w tym bankowe	(53)	(82)	(56)	(91)
- inne	-	-	-	-
Razem	(2 162)	(4 001)	(2 963)	(6 077)

7. Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	-	42	15 401	-	15 442
Zwiększenia, w tym:	-	-	171	104	-	274
- zakup	-	-	171	-	-	171
- przeniesienie z WNIP w realizacji	-	-	-	104	-	104
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(104)	(420)	-	(524)
- przeniesienie	-	-	(104)	-	-	(104)
- sprzedaż/likwidacja	-	-	-	(420)	-	(420)
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	109	15 084	-	15 193
Umorzenie na początek okresu	-	-	-	(9 239)	-	(9 239)
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	(112)	-	(112)
- amortyzacja za okres	-	-	-	(112)	-	(112)
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	420	-	420
- sprzedaż/likwidacja	-	-	-	420	-	420
Razem umorzenie na koniec okresu	-	-	-	(8 930)	-	(8 930)
Odpisy aktualizujące na początek okresu	-	-	-	(5 630)	-	(5 630)
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-	-	(5 630)	-	(5 630)
Wartość netto na koniec okresu	-	-	109	523	-	632

W okresie sprawozdawczym OTL poniosła nakłady na wdrożenie systemu wspomagającego sprawozdawczość i raportowanie w spółce w kwocie 83 tys. zł.

8. Zmiany w środkach trwałych

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie/Zaliczki na ŚT	Razem
Wartość brutto na początek okresu	107	2 373	1 047	19 097	10 511	9 647	42 783
Zwiększenia, w tym:	-	-	46	-	1	-	48
- nabycie	-	-	46	-	1	-	48
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(221)	-	(1)	-	(223)
- sprzedaż/likwidacja	-	-	(221)	-	(1)	-	(223)
Wartość brutto na koniec okresu	107	2 373	872	19 097	10 511	9 647	42 608
Umorzenie na początek okresu	(13)	(1 355)	(912)	(16 418)	(7 833)	-	(26 532)
Zwiększenia, w tym:	(1)	(136)	(38)	(5)	(520)	-	(699)
- amortyzacja za okres	(1)	(136)	(38)	(5)	(520)	-	(699)
Zmniejszenia, w tym:	-	-	221	-	1	-	223
- sprzedaż/likwidacja	-	-	221	-	1	-	223
Umorzenie na koniec okresu	(14)	(1 491)	(729)	(16 424)	(8 351)	-	(27 008)
Odpisy aktualizujące na początek okresu	-	-	-	(439)	-	-	(439)
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-	-	(439)	-	-	(439)
Wartość netto na koniec okresu	94	883	143	2 234	2 160	9 647	15 160

Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym na dzień 30.06.2026 r. wyniosła 89 tys. zł

W okresie od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. poniesiono wydatki na nabycie niefinansowych aktywów trwałych w wysokości 144 tys. zł.

Wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. wyniosły 6 tys. zł. W okresie od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. OTL nie poniósł wydatków na ochronę środowiska.

9. Zmiany w inwestycjach długoterminowych

	Długoterminowe aktywa finansowe		Inne inwestycje długoterminowe	Razem
	w jednostkach powiązanych	w pozostałych jednostkach		
Stan na początek okresu, w tym:	231 400	574	92	232 066
- w cenie nabycia	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	5 000	-	-	5 000
- nabycie	-	-	-	-
- odpis aktualizujący	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	5 000	-	-	5 000
- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
- wycena na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	-	-
- spłata pożyczki	-	-	-	-
Stan na koniec okresu, w tym:	236 400	574	92	237 066

10. Długoterminowe udziały i akcje

Nazwa firmy	Siedziba	Wartość udziałów w cenie nabycia w PLN	Odpis aktualizujący udziały	Wartość udziałów w PLN na dzień 30.06.2026	Udział w kapitale zakładowym %
a) w jednostkach powiązanych					
Rentrans Cargo Sp. z o.o.	Szczecin	10 229	-	10 229	100,00%
OT Port Świnoujście S.A.	Świnoujście	33 753	-	33 753	100,00%
OT Port Gdynia Spółka z o.o.	Gdynia	59 237	-	59 237	100,00%
Kolej Bałtycka S.A.	Szczecin	4 889	4 889	-	100,00%
RCI Sp. z o.o.	Szczecin	132 795	10 573	122 222	100,00%
C.Hartwig Adria d.o.o. in liquidation	Zagrzeb	13	13	-	100,00%
Port Żegluga Szczecińska Sp. z o.o.	Szczecin	5 959	-	5 959	100,00%
c) w pozostałych jednostkach					
Śląskie Centrum Logistyki S.A.	Gliwice	574	-	574	1,32%
		247 450	15 476	231 974	

11. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
Wartości niematerialne i prawne	5 630	-	-	-	5 630
Rzeczowe aktywa trwałe	439	-	-	-	439
Udziały	15 476	-	-	-	15 476
Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług	6 892	1 845	-	(31)	8 706
Należności pozostałe	2 342	-	-	-	2 342
Pożyczki	898	13	-	-	912
Razem	31 678	1 858	-	(31)	33 506

12. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Spółka OTL udzieliła pożyczek spółce C. Hartwig Adria d.o.o. in liquidation, których wartość brutto na 30.06.2026 r. wynosi 826 tys. zł (kapitał z odsetkami), pożyczki na dzień bilansowy są w całości odpisane.

Spółka dokonała w pierwszej połowie 2026 r. odpisów aktualizujących od udzielonej pożyczki C.H Adria d.o.o. in liquidation na łączną kwotę 13 tys. zł. Wartość odpisu w kwocie 13 tys. zł. ujęta jest w rachunku zysków i strat w pozycji KF „aktualizacja wartości aktywów finansowych”.

W 2026 Spółka OTL udzieliła pożyczkę Spółce OTPŚ w kwocie 4 800 tys. zł oraz Spółce OTPG w kwocie 20 000 tys. zł.

13. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	30.06.2026	31.12.2025
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:	351	400
- pieniężne środki krajowe na rachunkach bankowych, w tym:	197	237
- środki na rachunkach VAT	68	191
- środki na rachunkach ZFŚS	106	25
- pieniężne środki zagraniczne na rachunkach bankowych, w tym:	154	163
- EUR	134	61
- USD	20	103
Razem	351	400

14. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	30.06.2026	31.12.2025
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 526	6 784
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	966	1 117
- remonty klasowe	923	1 114
- pozostałe	43	3
Razem	7 492	7 902

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	30.06.2026	31.12.2025
- remonty klasowe	383	383
- ubezpieczenia	322	1 186
- pozostałe, w tym:	252	124
- koszty przełom okresu	4	22
Razem	957	1 693

15. Podatek odroczony

	30.06.2026	31.12.2025
Dodatnie różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
odsetki	290	-
różnice kursowe	159	24
leasing	-	8
amortyzacja środków trwałych i WNIP	622	775
usługi na przełomie	3 501	2 724
pozostałe – remont klasowy	1 306	1 497
złe długi w podatku CIT	928	928
Razem dodatnie różnice przejściowe	6 806	5 956
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony - według stawki 19%	1 293	1 132

	30.06.2026	31.12.2025
Ujemne różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
różnice kursowe	90	49
rezerwa na urlopy	443	367
rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	39	39
odpis na należności - PKO zawiązanie odpisu	4 808	3 178
rezerwa na koszty	3 865	2 865
odsetki od zobowiązań, w tym pożyczek	15 001	15 001

	30.06.2026	31.12.2025
koszty zleceń wypłacone na przełomie	140	168
koszty ZUS	11	16
sprzedaż ŚT zaliczka	-	1 598
strata podatkowa	9 771	12 276
pozostała	178	150
Razem ujemne różnice przejściowe	34 347	35 708
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego - według stawki 19%	6 526	6 784
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego po odpisie	6 526	6 784

16. Kapitał podstawowy dane o strukturze własności na dzień 30.06.2026 r.

Na 30.06.2026 r. kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 144 tys. zł i dzieli się na 13 098 780 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,24 zł każda, zgodnie z poniższą tabelą.

Struktura akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu na 30.06.2026 r. oraz dzień publikacji sprawozdania finansowego.

Akcjonariusz	liczba akcji	udział w % w kapitale zakładowym	udział w % w liczbie głosów
DD Rail Properties a.s.	6 548 080	49,99%	49,99%
Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	2 075 414	15,84%	15,84%
Neuvic Fundacja Rodzinna	1 172 034	8,95%	8,95%
Marsel Fundacja Rodzinna	915 629	6,99%	6,99%
PTE Allianz Polska S.A.	794 047	6,06%	6,06%
Pozostali Akcjonariusze	1 593 576	12,17%	12,17%
	13 098 780	100%	100%

Na jedną akcję zwykłą przypada jeden głos na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

seria/ emisja	rodzaj akcji	liczba akcji	wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
A	na okaziciela	10 221 280	2 453 107,20
B	na okaziciela	1 200 000	288 000,00
D	na okaziciela	577 500	138 600,00
E	na okaziciela	1 100 000	264 000,00
		13 098 780	3 143 707,20

17. Kapitał zapasowy

Struktura kapitału zapasowego w kwocie **37 200 tys. zł** przedstawia się następująco:

- ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej 10 736 tys. zł,
- kapitał z podziału zysku 26 297 tys. zł,
- kapitał z rozliczenia aktualizacji ŚT 167 tys. zł.

18. Zobowiązania finansowe na dzień 30.06.2026 r.

Na dzień 30.06.2026 r. OTL posiadała zobowiązania finansowe wobec jednostek powiązanych. Saldo pożyczek otrzymanych wynosiło:

- od spółki zależnej Rentrans Cargo Sp. z o.o. 1 478 tys. zł;
- od spółki zależnej RCI Sp. z o.o. 141 329 tys. zł.

Oprocentowanie pożyczek ustalono na warunkach rynkowych.

Zobowiązania finansowe na dzień 30.06.2026 r.

	Wobec jednostek powiązanych	Wobec pozostałych jednostek				Razem
		Razem, w tym:	Z tytułu kredytów i pożyczek	Inne zobowiązania finansowe	Inne	
Zobowiązania krótkoterminowe						
a) do 1 roku	-	-	-	-	-	-
początek okresu	-	26 474	26 461	13	-	26 474
koniec okresu	-	22 302	22 302	-	-	22 302
Razem	-	-	-	-	-	-
początek okresu	-	26 474	26 461	13	-	26 474
koniec okresu	-	22 302	22 302	-	-	22 302
Zobowiązania długoterminowe						
b) powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	-	-	-	-
początek okresu	140 358	-	-	-	-	140 358
koniec okresu	142 807	-	-	-	-	142 807
Razem	-	-	-	-	-	-
początek okresu	140 358	-	-	-	-	140 358
koniec okresu	142 807	-	-	-	-	142 807

* w kwocie 142 807 tys. zł znajdują się pożyczki długoterminowe od jednostek powiązanych

Na dzień 30.06.2026 r. Spółka OTL posiadała zadłużenie finansowe z tytułu kredytów bankowych oraz gwarancji.

Podmiot finansujący	Rodzaj produktu bankowego	Waluta	Kwota przyznanego kredytu/gwarancji	Wartość zobowiązań na dzień bilansowy	Warunki oprocentowania	Termin spłaty na dzień publikacji	Zabezpieczenia
			w tys. złotych	w tys. złotych			
Bank Handlowy S.A. w W-wie	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym	PLN	23 000	22 302	zmiennie oparte o WIBOR 1M plus marża	30.09.2026	- zastaw rejestrowy składników majątku, - cesja wierzytelności umowy ubezpieczenia zastawionych składników, - oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
Bank Handlowy S.A. w W-wie	Umowa ramowa o linie rewolwingową na udzielenie gwarancji bankowych	PLN	5 000	2 465	zmiennie oparte o WIBOR 1M plus marża	25.03.2027	- umowa cesji wierzytelności handlowych, - weksel własny in blanco z deklaracją wekslową.
RAZEM		PLN	28 000	24 768			

OTL na dzień 30.06.2026 r. wykorzystuje kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 22 302 tys. zł., który prezentowany jest w bilansie w pozycji zobowiązania krótkoterminowe od jednostek pozostałych: kredyty i pożyczki.

Spółka OT Logistics S.A. zawarła w dniu 11.09.2026 r. z J&T Mezzanine a.s. umowę pożyczki na kwotę 5,5 mln EUR, pełniącą funkcję finansowania pomostowego. Środki pozyskane z tego tytułu zostaną przeznaczone na finansowanie bieżącej działalności Spółki, w tym refinansowanie zadłużenia w Citi Handlowy.

19. Zmiana stanu rezerw

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Inne	Stan na koniec okresu
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 132	162	-	-	-	1 293
2. Na świadczenia pracownicze, w tym:	406	127	-	-	-	533
a) długoterminowe, w tym:	38	-	-	-	-	38
- z tytułu odpraw emerytalnych	38	-	-	-	-	38
b) krótkoterminowe, w tym:	368	127	-	-	-	495
- z tytułu odpraw emerytalnych	1	-	-	-	-	1
- z tytułu nagród jubileuszowych, premii rocznej i podobnych	-	50	-	-	-	50
- inne (rezerwy urlopowe)	367	77	-	-	-	443
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	456	-	-	(456)	-	-
a) długoterminowe	-	-	-	-	-	-
b) krótkoterminowe, w tym:	456	-	-	(456)	-	-
- rezerwy na sprawy sporne	456	-	-	(456)	-	-
Razem	1 994	288	-	(456)	-	1 826

20. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

	30.06.2026	31.12.2025
a) długoterminowe, w tym:	284	310
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	88	88
- ujawniony ŚT	112	115
- Biuro - Kraków	84	106
b) krótkoterminowe, w tym:	52	52
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	1	1
- ujawniony ŚT	7	7
- Biuro - Kraków	44	44
Razem	336	362



21. Zobowiązania zabezpieczone na majątku, zobowiązania warunkowe oraz zabezpieczenia kredytów i innych zobowiązań finansowych na dzień 30.06.2026 r.

Zobowiązania warunkowe:

	30.06.2026	31.12.2025
1. Udzielone gwarancje	2 465	2 420
Razem	2 465	2 420

Zabezpieczenia kredytów zostały opisane w nocie 18 niniejszego sprawozdania.

22. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. dokonywane były na warunkach rynkowych.

Spółka powiązana	Sprzedaż w tym:	Refaktury	Zakup	Dywidendy otrzymane	Przychody finansowe	Koszty finansowe	Przychody operacyjne	Koszty operacyjne
Rentrans Cargo Sp. z o.o.	1 114	370	987	-	21	39	2	-
OT Port Świnoujście S.A.	1 134	528	22 709	-	58	-	476	404
RCI Sp. z o.o.	89	23	-	4 883	-	2 838	-	-
OT Port Gdynia Sp. z o.o.	2 264	930	25 637	-	649	-	-	-
Kolej Bałtycka S.A.	509	119	-	-	139	-	-	-
C.Hartwig Adria d o.o. in liquidation	-	-	-	-	-	-	-	-
Port-Żegluga Szczecińska Sp. z o.o.	767	161	-	-	1	-	-	-
RAZEM	5 879	2 131	49 333	4 883	868	2 877	477	404

Spółka powiązana	Należności z tytułu dostaw i usług brutto	Odpis na należności z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług netto	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Udzielone pożyczki*	Otrzymane pożyczki	Pozostałe zobowiązania	Pozostałe należności**	Rozrachunki z tyt. cash pooling
Rentrans Cargo Sp. z o.o.	749	-	749	449	-	1 478	-	-	862
OT Port Świnoujście S.A.	2 197	-	2 197	2 264	848	-	-	1	-
RCI Sp. z o.o.	38	-	38	1	-	141 329	-	4 883	-
OT Port Gdynia Sp. z o.o.	1 341	-	1 341	1 267	16 076	-	-	-	4 843
Kolej Bałtycka S.A.	726	-	726	-	-	-	-	-	4 419
C.Hartwig Adria d o.o. in liquidation	25	(25)	-	-	827	-	-	-	-
Port-Żegluga Szczecińska Sp. z o.o.	696	-	696	-	-	-	-	-	248
RCT Sp. z o.o.	2 277	(2 277)	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	8 048	(2 302)	5 746	3 981	17 750	142 807	-	4 884	10 372

* Pożyczka udzielona spółce powiązanej C. Hartwig Adria d o.o. in liquidation w kwocie 827 tys. zł została w całości objęta odpisem aktualizującym.

** W kwocie pozostałe należności znajdują się głównie należności z tyt. otrzymanej dywidendy od spółki RCI 4 883 tys. zł.

Szczecin, dnia 22 września 2026 r.

.....
Pavel Maroušek

Prezes Zarządu

.....
Jakub Kudýn

Członek Zarządu

.....
Martin Vozár

Członek Zarządu

.....
Magdalena
Dzięcielewska-Gorzała
Główna Księgowa

