GRUPA KAPITAŁOWA MAGNA POLONIA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU

Spis treści	Strona
I. WYBRANE DANE FINANSOWE	**2**
II. INFORMACJE OGÓLNE	**3**
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	**18**
1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	18
2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	19
3. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	20
4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	21
IV. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	**22**
1. SEGMENTY OPERACYJNE	22
2. PRZYCHODY	24
3. KOSZTY RODZAJOWE	25
4. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	26
5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	26
6. DOTACJE RZĄDOWE	26
7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	26
8. PRZYCHODY FINANSOWE	27
9. KOSZTY FINANSOWE	27
10. DYWIDENDY	28
11. PODATEK BIEŻĄCY I PODATEK ODROCZONY	28
12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ	29
13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30
14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31
15. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)	33
16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	34
17. AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	34
18. AKTYWA FINANSOWE	34
19. ZAPASY	45
20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	45
21. KAPITAŁY	46
22. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	46
23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	47
24. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	47
25. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	48
26. TRANSAKCJE Z AKCJONARIUSZAMI EMITENTA	50
27. TRANSAKCJE CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ	50
28. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	51
29. SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ	53
30. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	54
31. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	54
32. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ	54
33. INSTRUMENTY FINANSOWE	54
34. SPOSÓB USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ	55
35. SKUTKI WOJNY NA UKRAINIE ORAZ NA BLISKIM WSCHODZIE	55
36. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	56

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

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
	01.01.2026-30.09.2026	**01.01.2025-30.09.2025**	**01.01.2026-30.09.2026**	**01.01.2025-30.09.2025**
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
Przychody ze sprzedaży	14 123	15 502	3 300	3 659
Pozostałe przychody operacyjne	224	162	52	38
Przychody finansowe	9 327	7 724	2 179	1 823
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-7 356	-2 205	-1 719	-520
Zysk/Strata brutto	-2 827	1 574	-661	372
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	-2 878	1 460	-672	345
Zysk/Strata netto ogółem	-2 878	1 460	-672	345
Zysk/Strata netto dla akcjonariuszy	-1 146	1 585	-268	374
Całkowity dochód netto	-2 878	1 460	-672	345
Całkowity dochód netto dla akcjonariuszy	-1 146	1 585	-268	374
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 875	-298	-672	-70
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-201	-3 352	-47	-791
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-663	-769	-155	-182
Przepływy pieniężne netto, razem	-3 739	-4 419	-874	-1 043
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w PLN/ EUR)	-0,08	0,11	-0,02	0,03

	30.09.2026	**31.12.2025***	**30.09.2026**	**31.12.2025***
Aktywa razem	113 849	115 260	26 069	27 270
Zobowiązania razem	9 657	8 190	2 211	1 938
Zobowiązania długoterminowe	443	650	101	154
Zobowiązania krótkoterminowe	9 214	7 540	2 110	1 784
Kapitał własny	104 192	107 070	23 858	25 332
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	100 535	101 681	23 020	24 057
Kapitał akcyjny	13 922	13 922	3 188	3 294
Liczba akcji (w sztukach)	13 921 975	13 921 975	13 921 975	13 921 975
Średnioważona liczba akcji (w sztukach)	13 921 975	13 921 975	13 921 975	13 921 975
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	7,22	7,30	1,65	1,73

Zysk/Strata podstawowa na jedną akcję obliczona została jako iloraz zysku/straty netto przypadającej na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Średnia ważona liczba akcji w okresie bieżącym oraz w okresie porównawczym wynosiła 13 921 975.
Wartość księgowa na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Jednostki Dominującej przez liczbę akcji.

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:
- pozycje dotyczące Sprawozdania z całkowitych dochodów oraz Sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym; kurs ten wyniósł w okresie bieżącym - 4,2800 PLN, a w okresie porównawczym - 4,2365 PLN,
- pozycje dotyczące Sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłaszanego przez NBP obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2026 roku - 4,3672 PLN; na dzień 31 grudnia 2025 roku - 4,2267 PLN.

** W związku z zakończeniem badania sprawozdań finansowych spółek zależnych Grupy Kapitałowej po dacie publikacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za 2025 rok oraz wynikającymi z tego korektami w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych, dokonano korekty i przekształcenia danych finansowych Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2025 roku.*
Ponadto dokonano korekty wyceny obligacji spółki Onwelo Sp. z o.o. posiadanych przez Emitenta, zarówno na dzień ich początkowego ujęcia, jak i na dzień 31 grudnia 2025 roku poprzez aktualizację wartości godziwej. Skorygowano również wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki dla spółki Red Carpet Media Group S.A. Szczegółowe informacje dotyczące korekty zaprezentowano w informacjach ogólnych śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

II. INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Nazwa:	Magna Polonia (dalej: "Spółka" lub "Jednostka")
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Grzybowska 4/96, 00-131 Warszawa
Kraj rejestracji:	Polska
Adres biura:	ul. Grzybowska 4/96, 00-131 Warszawa
Miejsce prowadzenia działalności:	ul. Grzybowska 4/96, 00-131 Warszawa

Spółka prowadzi działalność pod numerem PKD 64.99.Z. Należy do niej:
1) nabywanie papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa,
2) nabywanie bądź obejmowanie udziałów lub akcji podmiotów zarejestrowanych i działających w Polsce,
3) nabywanie innych papierów wartościowych emitowanych przez podmioty, o których mowa w pkt. 2),
4) wykonywanie praw z akcji, udziałów i innych papierów wartościowych,
5) rozporządzanie nabytymi akcjami, udziałami i innymi papierami wartościowymi,
6) udzielanie pożyczek spółkom i innym podmiotom zarejestrowanym i działającym w Polsce,
7) zaciąganie pożyczek i kredytów dla celów Spółki,
8) pozostała finansowa działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych,
9) kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
10) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi,
11) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
12) działalność firm centralnych (head offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych,
13) działalność holdingów finansowych.

Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru:	KRS 0000019740
Numer statystyczny REGON:	011140008

2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia do 30 września 2026 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz według stanu na dzień 30 września 2025 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia do 30 września 2025 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

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

W okresie sprawozdawczym nie zaszły zmiany w składzie Rady Nadzorczej oraz w Zarządzie Spółki.

Zarząd

Mirosław Janisiewicz	Prezes Zarządu od 22 marca 2013 roku

Rada Nadzorcza

Bogusław Piwowar	Przewodniczący Rady Nadzorczej od 12 września 2022 roku
	Członek Rady Nadzorczej od 21 listopada 2015 roku
Przemysław Wipler	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej od 12 września 2022 roku
	Członek Rady Nadzorczej od 29 czerwca 2022 roku
Mirosław Skrycki	Sekretarz Rady Nadzorczej od 12 września 2022 roku
Łukasz Wielec	Członek Rady Nadzorczej od 27 czerwca 2019 roku
Krystian Szostak	Członek Rady Nadzorczej od 29 czerwca 2022 roku

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

W Spółce powołano Komitet Audytu w składzie:
Łukasz Wielec – Przewodniczący Komitetu Audytu
Bogusław Piwowar – Członek Komitetu Audytu
Krystian Szostak – Członek Komitetu Audytu

5. BIEGLI REWIDENCI

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Magna Polonia S.A. z dnia 19 czerwca 2024 roku do badania sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej Magna Polonia za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2026 roku wybrano podmiot:
Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Bukowińskiej 21, wpisany na listę firm audytorskich Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie pod numerem 3704.
Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie oraz przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2026 roku wynosi 123 tys. PLN netto.

6. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM

Giełda:	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (GPW)
	ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
Symbol na GPW:	06MAGNA
Sektor na GPW:	finanse - inne

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE

Według informacji otrzymanych przez Spółkę akcjonariuszami posiadającymi powyżej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki są następujące podmioty (dane na dzień 27 listopada 2026 roku):

Lp	Liczba akcji	Nazwa Akcjonariusza	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów
1	3 753 307	RG Ventures Sp. z o.o.	26,96%	3 753 307
2	744 731	Mariusz Obszański	5,35%	744 731

Większościowym akcjonariuszem Spółki jest RG Ventures Sp. z o.o. Kapitał podstawowy pozostałych akcjonariuszy jest rozproszony. Spośród nich tylko jeden akcjonariusz posiada ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki (5,35%), natomiast udział pozostałych akcjonariuszy nie przekracza 5%.

8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy.

9. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej („MSSF"), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2026 roku oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2025 r. poz.755).
Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 30 września 2026 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa". Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy winno być czytane łącznie ze sprawozdaniem finansowym Emitenta zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia, co skonsolidowane sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 30 września 2026 roku oraz o wyniku finansowym za okres od 1 stycznia do 30 września 2026 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W skład Grupy Kapitałowej Magna Polonia wchodzi:
- jednostka dominująca: Magna Polonia S.A.
- jednostki zależne
Jednostki te zostały wyszczególnione w poniższej tabeli.

Jednostką dominującą najwyższego szczebla Grupy jest:
Magna Polonia S.A.

Lp.	Nazwa spółki	Przedmiot działalności [metoda konsolidacji]	Bezpośredni udział Spółki Dominującej w kapitale zakładowym	Łączny udział Spółki Dominującej (pośredni i bezpośredni w ogólnej liczbie głosów)
1	Magna Inwestycje Sp. z o.o.	Spółka celowa nieprowadząca działalności operacyjnej. Została założona w celu przejęcia praw i obowiązków jedynego komplementariusza w spółce Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. [pełna]	100,00%	100,00%
2	Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A.	Spółka celowa, prowadzi działalność zbliżoną do działalności Jednostki Dominującej. [pełna]	100,00%	100,00%
3	Corponet Sp. z o.o.	Spółka prowadzi działalność w zakresie usług kolokacji i transmisji danych. Jedynym udziałowcem spółki jest spółka Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. [pełna]	0,00%	100,00%
4	Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o.	Spółka prowadzi komercyjną działalność jako MVNO – (wirtualny operator) w zakresie usług telefonii komórkowej działających w systemie pre-paid pod własną marką. [wyłączona z konsolidacji]	33,00%	33,00%
5	Agroimmoinvest Sp. z o.o.	Spółka prowadzi działalność związaną ze sprzedażą, kupnem nieruchomości. [metoda praw własności]	25,59%	25,59%
6	Slede Sp. z o.o.	Spółka prowadzi działalność w zakresie działalności firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych. [metoda praw własności]	29,61%	29,61%
7	Deccore Sp. z o.o.	Spółka prowadzi działalność związaną z oprogramowaniem. [metoda praw własności]	35,25%	35,25%
8	Trafipark Group Sp. z o.o.	Spółka świadczy usługi jako agencja inkasa i biura kredytowego. [metoda praw własności]	36,00%	36,00%
9	Optigis S.A.	Działalność Spółki skoncentrowana na segmencie GIS (System Informacji Geograficznej) - dane mapowe, sprzedaż licencji na mapy cyfrowe, systemy nawigacji, sprzedaż oprogramowania GIS. [pełna]	61,76%	64,09%
10	Emapa Telematics Sp. z o.o.	Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji i sprzedaży systemów geoinformatycznych dla firm transportowych oraz operatorów monitoringu. [pełna]	0,00%	99,40%
11	mapGO24 S.A. w likwidacji	Spółka prowadzi działalność usługową w zakresie technologii informatycznych i komputerowych. [wyłączona z konsolidacji]	0,00%	58,80%

Wskazanie skutków zmian w strukturze Grupy Kapitałowej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek Grupy Kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności

W okresie bieżącym nie nastąpiły żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

SPÓŁKI WYŁĄCZONE Z KONSOLIDACJI
Decyzją Zarządu Spółki Dominującej następujące podmioty nie zostały objęte konsolidacją:

Nazwa spółki	Udział procentowy w kapitale zakładowym spółki
Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o.	33,00%
mapGO24 S.A. w likwidacji	58,80%

W poprzednich latach obrotowych Zarząd Spółki Dominującej podjął decyzję o wyłączeniu spółki Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o. z konsolidacji z uwagi na brak istotnego wpływu jej danych finansowych na wyniki Grupy. Udział procentowy Spółki w stracie spółki stowarzyszonej wyniósłby -384 tys. PLN. Gdyby Grupa włączyła podmiot do konsolidacji wartość posiadanych udziałów wyniosłaby 111 tys. PLN.

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

Spółka mapGO24 S.A. w likwidacji została wyłączona z konsolidacji swojej spółki bezpośrednio nadrzędnej - Optigis S.A. Posiadane akcje spółki przez Optigis S.A. są w 100% objęte odpisem aktualizującym.

11. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I SPRAWOZDANIA EMITENTA

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej (MSSF).
Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów finansowych. Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego przestrzegano tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 roku, za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości stosowanych od dnia 1 stycznia 2026 roku.

12. ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ MAGNA POLONIA

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosowane są następujące procedury organizacyjne:
a) Jednostka Dominująca określa skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy,
b) jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegały włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
c) jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w Jednostce Dominującej,
d) skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego Jednostki Dominującej,
e) jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonały uzgodnień wzajemnych transakcji okresu sprawozdawczego oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Magna Polonia stosowane są następujące procedury merytoryczne:
a) dane jednostek zależnych ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania Jednostki Dominującej, bez względu na procentowy udział Jednostki Dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonanie odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
b) korekty konsolidacyjne obejmują:
- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
- zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji,
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją,
- wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań z wszelkich tytułów,
- wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych i współzależnych,
- wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejęcia kontroli przez Podmiot Dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia bilansowego na udziałowców mniejszościowych,
- wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek współzależnych na dzień przejęcia kontroli przez Podmiot Dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia bilansowego na udziałowców mniejszościowych w wartości procentowego udziału Jednostki Dominującej w jednostce
- wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego bilansu kapitału udziałowców nie sprawujących kontroli, stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców nie sprawujących kontroli,
- oszacowanie wartości firmy na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący.

Jednostki zależne to takie jednostki, w odniesieniu do których Jednostka Dominująca ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z ich działalności. Wiąże się to m.in. z posiadaniem większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących tych jednostek. Przy dokonywaniu oceny, czy występuje kontrola w danej jednostce, uwzględnia się także istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.
Poniżej opisane zostały stosowane metody wyceny poszczególnych aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.

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

Wartości niematerialne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się nabyte oprogramowanie komputerowe, relacje z klientami, nabyte prawa majątkowe takie jak autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, zezwolenia na działalność telekomunikacyjną. Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania przyjmując, że dla nabytych wartości niematerialnych okres ten wynosi przeciętnie od 2 do 10 lat. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik jest dostępny do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane i podlegają testom na utratę wartości na każdy dzień bilansowy.

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżka kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Jednostki Dominującej w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto jednostki zależnej. Rozpoznana wartość firmy podlega corocznym testom na utratę wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:
- które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystywania ich w celach administracyjnych,
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane dla celów administracyjnych wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od gruntów oraz środków trwałych w budowie.

Do amortyzacji wszystkich rzeczowych aktywów trwałych stosuje się metodę amortyzacji liniowej. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik jest dostępny do użytkowania.

Ujęte w ewidencji księgowej rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:
- budynki od 5 do 20 lat,
- inwestycje w obcych środkach trwałych 5 lat,
- sieć telekomunikacyjna od 15 do 40 lat,
- maszyny i urządzenia techniczne od 3 do 5 lat,
- środki transportu od 3 do 4 lat,
- inne środki trwałe - od 2 do 10 lat.

Inwestycje w obcych środkach trwałych są wykazywane w grupie gruntów, budynków i budowli. Są to aktywowane przez Spółkę wydatki poniesione na dostosowanie wynajmowanych pomieszczeń biurowych do wymogów Spółki.

Na dzień bilansowy przeprowadza się test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych. W przypadku stwierdzenia zaistnienia przesłanek do wystąpienia trwałej utraty wartości ustala się i ujmuje ewentualne odpisy aktualizujące do wysokości wartości odzyskiwalnej rzeczowych aktywów trwałych.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (jeśli jest istotna) jest przez Grupę corocznie weryfikowana.

Leasing

Grupa kwalifikuje umowy leasingu jako umowy leasingu, na mocy których następuje przeniesienie na spółki Grupy zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego zaliczane są do majątku spółek Grupy i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

Grupa ujmuje leasing finansowy jako zobowiązania i aktywa na dzień rozpoczęcia użytkowania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu.

Opłaty leasingowe są ujmowane w sprawozdaniu w części kapitałowej jako zmniejszające saldo zobowiązania i w części odsetkowej odnoszone w koszty finansowe.

W przypadku braku pewności, co do przejścia przedmiotu leasingu na własność leasingobiorcy, okresem amortyzacji jest krótszy z okresów: leasingu lub użytkowania.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach
Jednostka stowarzyszona to podmiot, na który Grupa wywiera znaczący wpływ. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej, nie oznacza on jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką. Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem przypadków, gdy inwestycja lub jej część została sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży; wówczas rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się początkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie (z uwzględnieniem udziałów długoterminowych, stanowiących zasadniczo część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie), Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.

Inwestycje w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu rozlicza się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji po przeszacowaniu, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 28. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji (wraz z wartością firmy) testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów" jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Ujęta strata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.
Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

Aktywa finansowe
Zgodnie ze standardem MSSF 9 aktywa finansowe klasyfikowane są do trzech kategorii:
- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartosci godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależnosci od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.
Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są warunki:
- celem Spółki jest utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych,
- postanowienia umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, gdy:
- celem Spółki jest zarówno utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składnika aktywów finansowych,
- warunki umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Pozostałe składniki aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zgodnie z MSSF 9 Grupa stosuje model oceny utraty wartości aktywów finansowych, który opiera się na koncepcji strat oczekiwanych, a nie strat poniesionych.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:
- Dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające: kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 5 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Grupa zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

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

Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji, której dokonuje się na moment początkowy ujęcia aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe, w tym między innymi obligacje oraz pożyczki niespełniające kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub utrzymywane w modelu biznesowym obejmującym sprzedaż wyceniane są według wartości godziwej.

Zakres i początkowe ujęcie

W przypadku gdy wartość godziwa instrumentu finansowego przy początkowym ujęciu różni się od ceny transakcyjnej i nie jest potwierdzona ceną notowaną na aktywnym rynku dla identycznego instrumentu ani techniką wyceny wykorzystującą wyłącznie obserwowalne dane rynkowe, Spółka odracza tę różnicę zgodnie z MSSF 9.B5.1.2A(b). Odroczona różnica stanowi korektę wartości bilansowej instrumentu.

Późniejsza wycena

Dla instrumentów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka odrębnie ustala bieżącą zmianę wartości godziwej oraz kwotę rozliczenia odroczonej różnicy. W przypadku aktywów finansowych wartość bilansowa odpowiada aktualnej wartości godziwej pomniejszonej o nierozliczony odroczony zysk albo powiększonej o nierozliczoną odroczoną stratę.

Warunek rozliczania w czasie

Odroczony zysk/strata jest rozliczany w wyniku w zakresie wynikającym ze zmiany czynników uwzględnianych przez uczestników rynku przy wycenie instrumentu finansowego, w tym upływu czasu.

Przy wcześniejszym wykupie, sprzedaży, wygaśnięciu albo innym wyłączeniu instrumentu ze sprawozdania z sytuacji finansowej pozostałe saldo jest jednorazowo uwzględniane w wyniku transakcji. Przy częściowym wyłączeniu dotyczy to odpowiednio przypisanej części salda.

Moment i sposób obliczania

Kwotę rozliczenia ustala się na każdy dzień sprawozdawczy oraz na dzień wyłączenia instrumentu ze sprawozdania z sytuacji finansowej lub wystąpienia innego zdarzenia uzasadniającego rozliczenie odroczonej różnicy.

Rozliczenie narastające oblicza się od dnia początkowego ujęcia instrumentu, z uwzględnieniem rzeczywistej liczby dni oraz aktualnego, uzasadnionego harmonogramu. Na dzień początkowego ujęcia kwota rozliczenia wynosi zero.

Czynniki wpływające na rozliczenie

Na ocenę dalszego rozliczania wpływają upływ czasu, zmiana oczekiwanego terminu wykupu i prawdopodobieństw scenariuszy oraz wyłączenie instrumentu ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Zmiany oceny ryzyka kredytowego emitenta lub instrumentu oraz krzywych dyskontowych uwzględnia się w bieżącej wycenie instrumentu do wartości godziwej. Zmiany wartości opcji uwzględnia się w wycenie odpowiedniego komponentu. Zmiany te nie powodują automatycznego rozliczenia całej odroczonej różnicy.

Metoda scenariuszowa dla Onwelo

Dla obligacji Onwelo harmonogram opiera się na scenariuszach wcześniejszego i terminowego wykupu. Początkową odroczoną różnicę przypisuje się do scenariuszy proporcjonalnie do ich ważonego wkładu w początkową wartość modelową wg poniższego wzoru:

udział scenariusza = jego prawdopodobieństwo × wartość bieżąca / suma ważonych wartości bieżących.

Każdą przypisaną część rozlicza się proporcjonalnie do rzeczywistej liczby dni od początkowego ujęcia do terminu danego scenariusza, nie więcej niż do pełnej przypisanej kwoty.

Zmiana prawdopodobieństw lub oczekiwanego terminu wykupu wymaga ponownej oceny pozostałego salda i dalszego harmonogramu. Nie oznacza automatycznego przeliczenia wcześniejszych rozliczeń według nowych wag. Skutki zmian wartości szacunkowych oraz korekty błędów poprzednich okresów ujmuje się zgodnie z odpowiednimi wymogami MSR 8.

Jeżeli informacje wskazują, że wcześniejszy wykup nie nastąpi, Spółka aktualizuje scenariusze i dalszy harmonogram od momentu uzyskania tych informacji, bez oczekiwania na pierwotnie przyjęty termin wykupu. Samo nadejście daty 31 grudnia 2028 roku nie stanowi podstawy automatycznego rozliczenia salda przypisanego do niezrealizowanego scenariusza.

Kwota ujmowana za okres

Kwota ujmowana w wyniku danego okresu stanowi różnicę między skumulowanym rozliczeniem na koniec i początek okresu. Obejmuje również uzasadnione rozliczenia wynikające ze zdarzeń jednorazowych.

Rozliczenie wykazuje się w ewidencji odrębnie od bieżącej zmiany wartości godziwej.

Weryfikacja założeń

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka ocenia zasadność harmonogramu, w tym terminy wykupu, scenariusze, ryzyko kredytowe oraz obserwowalność danych. Zmiana prawdopodobieństw lub innych danych nieobserwowalnych nie powoduje automatycznego uwolnienia różnicy. Jeżeli zmiana szacunku uzasadnia zmianę wzorca, nierozliczone saldo rozlicza się według nowego uzasadnionego wzorca od dnia zmiany.

Spółka ocenia, czy nowe dane powodują ustanie podstaw odroczenia całości lub części różnicy. Rozliczenie następuje w odpowiednim zakresie. Samo pojawienie się nowych danych nie oznacza automatycznego uwolnienia całego salda.

Wyksięgowanie i dane obserwowalne

Przy sprzedaży, wykupie lub innym wyksięgowaniu instrumentu pozostała odroczona różnica jest rozliczana w wyniku transakcji. Pozostałość ujmuje się także, gdy ustaną podstawy odroczenia, w szczególności, gdy wycena zostanie potwierdzona odpowiednimi obserwowalnymi danymi rynkowymi. Przy częściowym wyksięgowaniu rozlicza się odpowiednią przypisaną część salda.

Jeżeli nowe obserwowalne dane rynkowe uzasadniają ustanie podstaw odroczenia całości lub części różnicy, odpowiednią kwotę ujmuje się w wyniku okresu, w którym przesłanki te zostały spełnione. Samo pojawienie się nowych danych nie oznacza automatycznego rozliczenia całego salda.

- **Akcje** spółek notowanych na giełdzie papierów wartościowych, które Spółka utrzymuje w portfelu ze względu na krótkoterminowe wahania kursów.

- Udziały innych podmiotów to ogół uprawnień i obowiazków wspólnika wobec spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, które wyznaczają status prawny wspólnika.

- Certyfikaty inwestycyjne potwierdzają uczestnictwo w funduszu i mogą być przedmiotem obrotu na rynku regulowanym lub poza nim.

Certyfikaty inwestycyjne notowane na giełdzie oraz te niewprowadzone do obrotu publicznego wyceniane są cyklicznie przez fundusz. Spółka utrzymuje certyfikaty inwestycyjne w swoim portfelu inwestycyjnym ze względu na inwestycje funduszu w aktywa, których Spółka nie posiada.

- Jednostki uczestnictwa to tytuł prawny uprawniający do udziału w aktywach funduszu inwestycyjnego otwartego. Wartość jednostki uczestnictwa jest codziennie aktualizowana na podstawie wyceny aktywów, w które inwestuje fundusz. Fundusz inwestycyjny otwarty ma obowiązek odkupić jednostki uczestnictwa funduszu na każde żądanie uczestnika.

- Pozostałe aktywa

Aktywa trwałe i grupy aktywów do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia (lub grupa do zbycia) prezentowana jest w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeżeli z grupą do zbycia związane są zobowiązania jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z grupą do zbycia, zobowiązania te prezentowane są jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu

- Obligacje , które charakteryzują się stałymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz ustalonym terminem wymagalności, które Grupa jest w stanie lub zamierza utrzymywać do terminu wymagalności.

Obligacje są wyceniane w zamortyzowanym koszcie, a skutki wyceny odnoszone są na wynik finansowy bieżącego okresu. Jeżeli nie ma możliwości wyznaczenia przepływów pieniężnych w celu wyliczenia zamortyzowanego kosztu na dzień bilansowy, wówczas wyceny dokonuje się w oparciu o cenę nabycia powiększoną o należne odsetki wyliczone przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji. W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

Powyższe zasady nie mają zastosowania do pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających.

- Pożyczki i należności własne

To niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Grupa wydaje środki pieniężne nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, przeznaczonych do obrotu, dostępnych do sprzedaży lub przeznaczonych do sprzedaży.

- ***Należności z tytułu dostaw i usług*** ujmuje się początkowo według ceny transakcyjnej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne. Odpisów z tytułu utraty wartości należności dokonuje się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot.

- ***Pożyczki udzielone*** wycenia się w zamortyzowanym koszcie. Jeżeli pożyczki nie mają ustalonego terminu wymagalności lub z innych przyczyn nie ma możliwości wyznaczenia przepływów pieniężnych w celu wyliczenia zamortyzowanego kosztu na dzień bilansowy, wówczas wyceny dokonuje się powiększając kwotę pożyczki, pozostającej do spłaty na dzień bilansowy, o należne odsetki wyliczone przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

- Pozostałe należności - w pozycji pozostałe należności Grupa prezentuje głównie należności z tytułu depozytów, kaucji, należności budżetowe, rozliczenia międzyokresowe oraz należności z tytułu udzielonych zaliczek pracownikom oraz kontrahentom.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów prezentowane jako pozostałe należności (niestanowiące aktywów finansowych) dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują proporcjonalnie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Dzień ujęcia aktywów finansowych

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji. W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

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

Nieruchomości inwestycyjne
Na wartość bilansową nieruchomości inwestycyjnej składają się wszystkie koszty poniesione w celu nabycia nieruchomości inwestycyjnej oraz te, które zostały poniesione w późniejszym okresie w celu powiększenia, zamiany części nieruchomości lub jej utrzymania. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia nieruchomość nie rzadziej niż na dzień bilansowy z zastosowaniem modelu wartości godziwej.
Podstawą ustalenia wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej są pochodzące z aktywnego rynku aktualne ceny rynkowe podobnych nieruchomości inwestycyjnych, które są podobnie zlokalizowane, znajdują się w takim samym stanie, są leasingowane na podobnych zasadach lub służą podobnym celom określonym w innych umowach. Skutki wyceny nieruchomości inwestycyjnej odniesione są w wynik finansowy bieżącego okresu.

Zapasy
Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższej od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. Rozchód zapasów wyceniany jest przy użyciu metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło.
Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego zapasów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto. Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się na podstawie weryfikacji wartości użytkowej i handlowej przeprowadzanej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Jeżeli zapasy utraciły swoją wartość użytkową lub handlową, ich wycena jest obniżana do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Skutki takiego zmniejszenia wartości odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie cen sprzedaży netto danego składnika zapasów, ustala się w inny sposób jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Zobowiązania finansowe
Zobowiązania finansowe ujmowane są początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o bezpośrednie koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy wyceny dokonuje się w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie.
Do zobowiązań finansowych Grupa zalicza głównie:
- zobowiązania z tytułu pożyczek,
- zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych,
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

Zobowiązania handlowe
Ze względu na krótki okres trwania, za wartość godziwą zobowiązań handlowych uznaje się zazwyczaj wartość nominalną, która jest również zamortyzowanym kosztem takich pozycji na dzień bilansowy.

Rezerwy
Rezerwy tworzone są, gdy na Grupie ciąży obecny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.
Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów (jeżeli spełnione są wyżej wymienione warunki ujmowania rezerw):
- skutki toczących się spraw spornych, w tym sądowych,
- udzielone gwarancje, poręczenia,
- przyszłe świadczenia na rzecz pracowników,
- koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia obowiązku.
Rezerwa na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego, a także rezerwa na koszty niezafakturowane prezentowana jest w pozycji zobowiązań handlowych i pozostałych.

Kapitał własny
Kapitał własny stanowią:
- kapitał podstawowy (akcyjny), wykazany w wartości nominalnej, z uwzględnieniem przeszacowania z tytułu hiperinflacji,
- pozostałe kapitały obejmujące:
  kapitał z aktualizacji wyceny,
  kapitał zapasowy tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną wyemitowanych akcji,
  kapitał zapasowy,
- zyski zatrzymane, obejmujące niepodzielony zysk lub niepokrytą stratę z lat ubiegłych, oraz wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Płatność w formie akcji
Płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania. Szczegóły dotyczące określenia wartości godziwej płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określono w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej Magna Polonia.

Akcje własne
Jeśli jednostka nabyła własne instrumenty kapitałowe, to instrumenty te (nabyte udziały/akcje własne) odejmuje się od kapitału własnego. Nabycie, sprzedaż, emisja lub unicestwienie własnych instrumentów kapitałowych przez jednostkę nie powoduje ujęcia w wyniku finansowym jednostki żadnych zysków lub strat. Takie udziały/akcje własne mogą być nabyte i zatrzymane przez jednostkę lub inną jednostkę będącą członkiem skonsolidowanej grupy. Kwoty zapłacone lub otrzymane ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

Środki pieniężne
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje z pierwotnym terminem wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności.

Przeliczanie pozycji w walucie obcej na walutę funkcjonalną
Na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty na dzień bilansowy, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

Przychody i koszty
Zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.
Grupa ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają danej Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.
Zgodnie z wymogami MSSF 15 Grupa prezentuje dodatkowe informacje dotyczące podziału przychodów na: produkcje własne i obce, główne kanały dystrybucji, kraj pochodzenia odbiorców w ujęciu geograficznym.
Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą oraz po wyeliminowaniu przychodów ze sprzedaży wewnątrzgrupowej.
Przychód ze sprzedaży towarów ujmowany jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.
Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczono usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stanu faktycznego wykonanych prac do całości usług do wykonania.
Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu odsetek od nabywanych wierzytelności odnoszone są w przychody finansowe.
Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.
Na koszty sprzedanych towarów, wyrobów gotowych i materiałów składa się wartość sprzedanych w danym roku wyrobów, usług, towarów i materiałów.
Wartość wyrobów, towarów i materiałów ustala się na poziomie ich wartości bilansowej. Koszt świadczonych usług obejmuje wszystkie koszty poniesione w danym okresie dające się przypisać do danej usługi.

Przychody i koszty finansowe
Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowania przez Grupę środków pieniężnych, należne dywidendy, zyski z tytułu zbycia dostępnych do sprzedaży instrumentów finansowych, zyski z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy oraz zyski z tytułu różnic kursowych. Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w wyniku finansowym okresu według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.
Koszty finansowe obejmują koszt odsetek od udzielonego finansowania, w tym koszt odsetek od leasingu, kredytów i pożyczek, a także koszty ewentualnych odsetek od transakcji handlowych oraz zaległości budżetowych. Odsetki od kredytów i pożyczek kalkulowane są przy zastosowaniu nominalnej stopy procentowej. Odsetki od zobowiązania leasingowego ustalane są według stopy procentowej wynikającej z umowy lub jeżeli jej określenie jest niemożliwe, według krańcowej stopy zadłużenia właściwej dla Spółki.
Koszty z tytułu utraty wartości aktywów ujmowane są wówczas, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Podatek dochodowy
Podatek dochodowy obejmuje podatek dochodowy od osób prawnych - część bieżącą i odroczoną.
Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Różnice pomiędzy dochodem (stratą) podatkową a księgowym zyskiem (stratą) netto powstają w związku z różnym momentem ujęcia przychodów i kosztów na potrzeby prawa bilansowego i podatkowego, oraz z wyłączeniem z podstawy opodatkowania pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.
Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub potrąceniu w przyszłości w związku z wystąpieniem różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Aktywa z tytułu podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

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

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające do realizacji składnika aktywów lub jego części odpowiednio obniża się wartość lub zaprzestaje tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Segmenty działalności
Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Grupie określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Działalność Spółki sumuje się według kryterium operacyjnego tj. dającego się wyodrębnić obszaru działalności Spółki, w ramach którego następuje świadczenie usług lub dostarczenie produktów, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych oraz są wykorzystywane dla oceny wyników działalności segmentów operacyjnych i dystrybucji zasobów.
Wynik segmentu jest ustalany na poziomie zysku operacyjnego. Przychody, wynik, aktywa i zobowiązania segmentów ustalane są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji
a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji
Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna"). Walutę funkcjonalną i walutę prezentacji Grupy stanowi złoty polski (PLN). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach złotych polskich (tys. PLN).
b) Transakcje i salda
Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku finansowym okresu, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.
Dane liczbowe wykazuje się w zaokrągleniu do tysięcy złotych. Do zaokrąglania stosuje się metodę najbliższej wartości.

Błędy lat poprzednich
Błąd lat poprzednich to błąd wykryty w bieżącym roku obrotowym, ale popełniony w poprzednim roku obrotowym (poprzednich latach obrotowych), którego znaczenie jest na tyle istotne, iż w świetle jego ujawnienia nie można stwierdzić czy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne, rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
Kwota korekty błędu odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym, jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego.

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

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

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Grupa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:
- charakter zdarzenia oraz
- oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

14. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Grupa dokonuje ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania.
Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego Grupa uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

a) Profesjonalny osąd
W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Grupa dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Grupa dokonuje testu na utratę wartości wartości firmy oraz dokonuje analizy przeglądu wartości netto składników majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W przypadku jeżeli wartość odzyskiwalna wartości firmy przypisana do poszczególnych segmentów operacyjnych jest niższa od jej wartości księgowej rozpoznaje się odpis z tytułu utraty wartości "wartości firmy". Utrata wartości w stosunku do wartości firmy oraz aktywów trwałych bezpośrednio związana jest z przyjęciem szacunków i założeń, które dotyczą terminu dokonania i wysokości odpisu aktualizującego jego wartość. Zmienne, o które oparty jest test na utratę wartości, to przede wszystkim: koszt kapitału, technologiczne zużycie, zmiany w warunkach konkurencji, oczekiwania co do wzrostu na rynku. Oszacowanie wartości odzyskiwalnej opiera się na najlepszych szacunkach i osądach Zarządu Spółki Dominującej, oraz na bieżącej ocenie rynku.

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek giełdowy jest równa kursowi zamknięcia na dzień bilansowy na tym rynku.

Jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie jest notowany na aktywnym rynku (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Grupa ustala wartość godziwą stosując modele rynkowe powszechnie stosowane przez uczestników rynku bazujące m.in. na porównywalnych transakcjach rynkowych, analizach zdyskontowanych strumieni pieniężnych, transakcjach i wskaźnikach rynkowych dla spółek z danego sektora. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Zarząd Grupy kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Okres użytkowania aktywów trwałych

Warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę wartości szacowanego okresu użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Grupa co roku dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków. Przy początkowym określaniu jak i późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składników aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne,
- technologiczną utratę przydatności,
- okres użytkowania podobnych aktywów,
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składnika aktywów.

Aktywo z tytułu podatku odroczonego

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonuje przeglądu tytułów utworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego, co do których istnieje wysokie prawdopodobieństwo braku realizacji tego aktywa w przyszłości.

15. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmian polityki rachunkowości Grupa dokonuje jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy zmian dokonuje się w celu zapewnienia bardziej rzetelnej prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W celu zapewniania porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Grupa stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwoty wynikających ze zmiany korekt odnoszących się do ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównawcze są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych.

Do prezentacji danych porównawczych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównawczych w przypadku błędu lat poprzednich. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym.

W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Grupa nie dokonuje korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności). Dane porównawcze ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów, podając w informacji dodatkowej opis zmian.

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

STANDARDY RACHUNKOWOŚCI, ZMIANY DO ISTNIEJĄCYCH STANDARDÓW ORAZ INTERPRETACJE OPUBLIKOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (RMSR) ORAZ ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ (UE), KTÓRE WESZŁY W ŻYCIE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA 2026 ROK

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2026 rok:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe" i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji" - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych

Powyższa zmiana nie wpłynęła na niniejsze sprawozdanie finansowe.

STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Poniżej przedstawiono standardy, które do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały opublikowane lub znowelizowane wraz z interpretacjami, obowiązującymi dla okresów rocznych następujących po 2026 roku.

- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych"

- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji"

- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach"

- MSR 21 "Skutki zmian kursów walutowych: przeliczenie na hiperinflacyjną walutę prezentacji"

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2027 roku.

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

DOBROWOLNA ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

16. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH

W okresie zakończonym 30 września 2026 roku Grupa nie dokonywała istotnych zmian wartości szacunkowych w zakresie działalności kontynuowanej.

17. WAŻNIEJSZE ZDARZENIA MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA WYNIKI FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2026 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2026 ROKU ORAZ OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ MAGNA POLONIA

W okresie od 1 stycznia 2026 roku do 30 września 2026 roku Grupa Kapitałowa uzyskała przychody w kwocie 23 674 tys. PLN, z czego przychody ze sprzedaży wynoszą 14 123 tys. PLN, pozostałe przychody operacyjne 224 tys. PLN, a przychody finansowe 9 327 tys. PLN. Oznacza to zmianę o 1,22% w stosunku do analogicznego okresu w 2025 roku. Grupa Kapitałowa osiągnęła stratę netto w wysokości 2 878 tys. PLN w porównaniu do osiągniętego zysku 1 460 tys. PLN w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 30 września 2025 roku.
Na wyniki Grupy wpływ miały też wyniki grupy Optigis i spadek przychodów w grupie kapitałowej Optigis, w związku z ujednoliceniem podejścia do rozliczeń przychodów w czasie na skutek połączenia spółek Emapa S.A. i Telematics Technologies Sp. z o.o. oraz w związku ze spadkiem przychodów z produktów nawigacyjnych.

18. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI GRUPY W PREZENTOWANYM OKRESIE

W Grupie nie występuje sezonowość działalności.

19. INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Szczegółowe informacje zostały przedstawione w nocie 24C niniejszego sprawozdania finansowego.

20. INFORMACJA DOTYCZĄCA WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY

W prezentowanym okresie nie dokonano wypłaty żadnej dywidendy. Ponadto spółka Emapa Telematics Sp. z o.o. zobowiązana jest do wypłaty dywidendy w kwocie 606 tys. PLN, z czego kwota 223 tys. PLN dotyczy dywidendy za 2022 rok, a kwota 383 tys. PLN dotyczy dywidendy za 2023 rok.
W okresie porównawczym, tj. w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 30 września 2025 roku Emapa S.A. wypłaciła dywidendę w wysokości 160 tys. PLN. Ponadto spółka Emapa S.A. zobowiązana była wówczas do wypłaty dywidendy w kwocie 646 tys. PLN, z czego kwota 263 tys. PLN dotyczyła dywidendy za 2022 rok, a kwota 383 tys. PLN dotyczyła dywidendy za 2023 rok.

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

21. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym.
Grupa Kapitałowa wykazała nadwyżkę aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi w kwocie 63 342 tys. PLN. Aktywa obrotowe w wysokości 72 556 tys. PLN obejmują aktywa finansowe w postaci udzielonych pożyczek w kwocie 57 821 tys. PLN, nabyte akcje oraz wkład w instrument capital venture w kwocie 5 487 tys. PLN, należności handlowe i pozostałe oraz należność z tytułu podatku dochodowego w łącznej kwocie 6 905 tys. PLN, zapasy w kwocie 107 tys. PLN oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty w kwocie 2 236 tys. PLN.
Grupa na dzień 30 września 2026 roku wykazuje zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 9 214 tys. PLN, z czego 379 tys. PLN stanowi zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego, 203 tys. PLN zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek. Pozostałe zobowiązania, zobowiązania handlowe oraz zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych stanowią kwotę 8 632 tys. PLN.
Zarząd Magna Polonia S.A. nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.
Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.
W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2026 roku Grupa ujęła retrospektywnie korekty dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych.

Wycena obligacji
W 2026 roku Emitent dokonał weryfikacji sposobu początkowego ujęcia oraz późniejszej wyceny obligacji wyemitowanych przez Onwelo Sp. z o.o., objętych przez Emitenta w dniu 28 listopada 2025 roku. W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że wartość godziwa obligacji na dzień ich początkowego ujęcia, wynikająca z modelu wyceny, wynosiła 11 663 tys. PLN, podczas gdy ich wartość nominalna wynosiła 6 857 tys. PLN. Różnica pomiędzy wartością godziwą a ceną transakcyjną podlegała odroczeniu i rozliczaniu w kolejnych okresach sprawozdawczych.
W związku z powyższym dokonano korekty początkowego ujęcia obligacji oraz ich wyceny na dzień 31 grudnia 2025 roku. Wartość bilansowa obligacji na ten dzień, po uwzględnieniu nierozliczonej części odroczonej różnicy z pierwszego ujęcia, wyniosła 7 239 tys. PLN.

Wycena pożyczek udzielonych
Ponadto w 2026 roku Emitent zidentyfikował błąd dotyczący naliczenia odsetek od udzielonej pożyczki, skutkujący zawyżeniem przychodów odsetkowych za 2025 rok oraz należności z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2025 roku. W związku z powyższym dokonano korekty błędu lat ubiegłych poprzez zmniejszenie przychodów odsetkowych oraz wartości należności z tytułu odsetek o kwotę 316 tys. PLN.

Umowa powiernictwa
Dodatkowo przeprowadzono analizę transakcji związanych z umową powiernictwa z dnia 5 września 2025 roku, zawartą pomiędzy Magna Polonia S.A. a osobą fizyczną, dotyczącą uczestnictwa powierzającego w finansowaniu pożyczki udzielonej tego samego dnia innej osobie fizycznej. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono nieprawidłowość w zakresie prezentacji aktywów i zobowiązań finansowych związanych z realizacją tej umowy. W związku z powyższym dokonano korekty błędu o charakterze prezentacyjnym poprzez zwiększenie wartości udzielonej pożyczki oraz zobowiązania wobec powierzającego, wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2025 roku, w obu przypadkach o kwotę 1 000 tys. PLN. Korekta nie miała wpływu na wynik finansowy ani na wysokość kapitałów własnych.

Korekty dotyczące spółki zależnej
Po sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2025 roku zakończono badanie sprawozdania finansowego spółki zależnej, w wyniku którego zidentyfikowano korekty odnoszące się do poprzednich okresów sprawozdawczych. Spółka dominująca uwzględniła wpływ tych korekt retrospektywnie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2026 roku poprzez odpowiednie przekształcenie danych porównawczych oraz korektę wyniku z lat ubiegłych. Wprowadzone korekty nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 roku.
Wpływ powyższych korekt na stan na początek najwcześniejszego prezentowanego okresu porównawczego został odzwierciedlony w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowanym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2026 roku.

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

Pozycja	31.12.2025 po korekcie	31.12.2025 przed korektą	Wpływ zmiany
Wartości niematerialne	15 943	16 180	-237
Rzeczowe aktywa trwałe	281	168	113
Prawo do użytkowania (leasing)	1 192	1 241	-49
Aktywa finansowe - długoterminowe	25 071	24 688	383
Aktywa finansowe - krótkoterminowe	58 639	58 021	618
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 822	1 556	266
Zapasy	109	249	-140
Należności handlowe i pozostałe - krótkoterminowe	5 846	5 835	11
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 953	5 953	0
Udziały mniejszości	5 389	5 265	124
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	633	460	173
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	710	972	-262
Zobowiązania handlowe i pozostałe - krótkoterminowe	5 359	3 986	1 373
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych - krótkoterminowe	1 460	2 124	-664
Zyski zatrzymane - wynik 2025 rok	-14 400	-14 621	221

Zmiany stanu odroczonej różnicy z pierwszego ujęcia obligacji przedstawiono poniżej:

Pozycja	
Różnica pomiędzy wartością godziwą a ceną transakcyjną na dzień 28.11.2025	**4 806**
Rozliczenie różnicy w wyniku finansowym za okres od 28.11.2025 do 31.12.2025	-117
Nierozliczona różnica na dzień 31.12.2025	**4 689**
Rozliczenie różnicy w wyniku finansowym za okres od 01.01.2026 do 30.09.2026	-983
Nierozliczona różnica na dzień 30.09.2026	**3 706**

22. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 27 listopada 2026 roku.

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

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-30.09.2025	01.07.2026-30.09.2026	01.07.2025-30.09.2025
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	**2**	14 123	15 502	4 875	5 337
Koszt własny sprzedaży	**3**	-15 252	-9 700	-5 082	-3 470
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		**-1 129**	**5 802**	**-207**	**1 867**
Koszty sprzedaży	**3**	-1 108	-2 875	-381	-1 038
Koszty ogólnego Zarządu	**3**	-4 904	-4 989	-1 514	-1 828
Zysk / Strata ze sprzedaży		**-7 141**	**-2 062**	**-2 207**	**-999**
Pozostałe przychody operacyjne	**5**	224	162	52	53
Pozostałe koszty operacyjne	**7**	-439	-305	-78	-341
Zysk /Strata z działalności operacyjnej		**-7 356**	**-2 205**	**-2 233**	**-1 287**
Przychody finansowe	**8**	9 327	7 724	3 364	3 475
Koszty finansowe	**9**	-4 368	-3 652	-663	-1 930
Wynik wyceny metodą praw własności		-430	-293	-167	-86
Zysk /Strata przed opodatkowaniem		**-2 827**	**1 574**	**301**	**172**
Podatek dochodowy	**11**	-51	-114	-359	-164
Zysk /Strata netto z działalności kontynuowanej		**-2 878**	**1 460**	**-58**	**8**
Zysk /Strata netto		**-2 878**	**1 460**	**-58**	**8**
Inne całkowite dochody		0	0	0	0
Całkowity dochód netto		**-2 878**	**1 460**	**-58**	**8**
Zysk/Strata netto przypadający/a:					
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-1 146	1 585	564	112
na udziały niekontrolujące		-1 732	-125	-622	-104
Całkowity dochód ogółem przypadający:					
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		-1 146	1 585	564	112
na udziały niekontrolujące		-1 732	-125	-622	-104
Zysk / strata netto przypadające na akcjonariuszy jednostki dominujacej	**12**				
- podstawowy:		**-0,08**	**0,11**	0,04	0,01
z działalności kontynuowanej		-0,08	0,11	0,04	0,01
z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwodniony:		**-0,08**	**0,11**	0,04	0,01
z działalności kontynuowanej		-0,08	0,11	0,04	0,01
z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00	0,00

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

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	30.09.2026	31.12.2025 po korekcie	31.12.2025 przed korektą	30.09.2025
Aktywa trwałe		**41 293**	**44 696**	**44 220**	**52 645**
Wartość firmy		387	387	387	387
Wartości niematerialne	**13**	13 953	15 943	16 180	16 437
Rzeczowe aktywa trwałe	**14**	334	281	168	106
Prawo do użytkowania (leasing)	**15**	1 053	1 192	1 241	1 301
Aktywa finansowe	**18**	23 686	25 071	24 688	32 240
Należności handlowe i pozostałe	**20**	0	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	**11**	1 880	1 822	1 556	2 174
Aktywa obrotowe		**72 556**	**70 564**	**70 075**	**57 796**
Zapasy	**19**	107	109	249	203
Należności handlowe i pozostałe	**20**	6 890	5 846	5 835	6 351
Należności z tytułu podatku dochodowego		15	17	*17*	162
Aktywa finansowe	**18**	63 308	58 639	58 021	49 205
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 236	5 953	5 953	1 875
Aktywa razem		**113 849**	**115 260**	**114 295**	**110 441**

Pasywa	Nota	30.09.2026	31.12.2025 po korekcie	31.12.2025 przed korektą	30.09.2025
Kapitał własny		**104 192**	**107 070**	**106 725**	**103 216**
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		**100 535**	**101 681**	**101 460**	**98 988**
Kapitał akcyjny	**21**	13 922	13 922	13 922	13 922
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	**21**	20 056	20 056	20 056	20 056
Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały	**21**	84 152	82 571	82 571	82 571
Zyski zatrzymane		-17 127	-14 400	-14 621	-17 093
Akcje/udziały własne		-468	-468	-468	-468
Udziały mniejszości		**3 657**	**5 389**	**5 265**	**4 228**
Zobowiązania długoterminowe		**443**	**650**	**477**	**649**
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	**23**	17	17	17	36
Zobowiązania finansowe	**24**	426	633	460	613
Zobowiązania krótkoterminowe		**9 214**	**7 540**	**7 093**	**6 576**
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	**23**	1 379	1 460	2 124	1 479
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		0	11	11	0
Zobowiązania handlowe i pozostałe	**22**	7 253	5 359	3 986	4 188
Zobowiązania finansowe	**24**	582	710	972	909
Pasywa razem		**113 849**	**115 260**	**114 295**	**110 441**

W związku z zakończeniem badania sprawozdań finansowych spółek zależnych Grupy Kapitałowej po dacie publikacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za 2025 rok oraz wynikającymi z tego korektami w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych, dokonano korekty i przekształcenia danych finansowych Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2025 roku.

Ponadto dokonano korekty wyceny obligacji spółki Onwelo Sp. z o.o. posiadanych przez Emitenta, zarówno na dzień ich początkowego ujęcia, jak i na dzień 31 grudnia 2025 roku poprzez aktualizację wartości godziwej. Skorygowano również wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki dla spółki Red Carpet Media Group S.A. Szczegółowe informacje dotyczące korekty zaprezentowano w informacjach ogólnych śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały	Zyski zatrzyma-ne	Akcje własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niespra-wujące kontroli	Kapitał własny ogółem
01.01.2026	**13 922**	**20 056**	**82 571**	**-14 621**	**-468**	**101 460**	**5 265**	**106 725**
Korekta wyniku lat ubiegłych	0	0	0	221	0	221	124	345
01.01.2026 po korekcie	**13 922**	**20 056**	**82 571**	**-14 400**	**-468**	**101 681**	**5 389**	**107 070**
Zysk/Strata w okresie	0	0	0	-1 146	0	-1 146	-1 732	-2 878
Całkowity dochód	0	0	0	-1 146	0	-1 146	-1 732	-2 878
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0	0	1 581	-1 581	0	0	0	0
Zmiany kapitału w okresie	**0**	**0**	**1 581**	**-2 727**	**0**	**-1 146**	**-1 732**	**-2 878**
30.09.2026	**13 922**	**20 056**	**84 152**	**-17 127**	**-468**	**100 535**	**3 657**	**104 192**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały	Zyski zatrzyma-ne	Akcje własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niespra-wujące kontroli	Kapitał własny ogółem
01.01.2025	**13 922**	**20 056**	**81 026**	**-17 127**	**-468**	**97 409**	**4 355**	**101 764**
Korekta wyniku lat ubiegłych	0	0	0	-6	0	-6	-2	-8
01.01.2025 po korekcie	**13 922**	**20 056**	**81 026**	**-17 133**	**-468**	**97 403**	**4 353**	**101 756**
Zysk/Strata w okresie	0	0	0	4 057	0	4 057	912	4 969
Całkowity dochód	0	0	0	4 057	0	4 057	912	4 969
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0	0	1 545	-1 545	0	0	0	0
Zmiany kapitału w okresie	**0**	**0**	**1 545**	**2 512**	**0**	**4 057**	**912**	**4 969**
31.12.2025	**13 922**	**20 056**	**82 571**	**-14 621**	**-468**	**101 460**	**5 265**	**106 725**

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały	Zyski zatrzyma-ne	Akcje własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niespra-wujące kontroli	Kapitał własny ogółem
01.01.2025	**13 922**	**20 056**	**81 026**	**-17 127**	**-468**	**97 409**	**4 355**	**101 764**
Korekta wyniku lat ubiegłych	**0**	**0**	**0**	**-6**	**0**	**-6**	**-2**	**-8**
01.01.2025 po korekcie	**13 922**	**20 056**	**81 026**	**-17 133**	**-468**	**97 403**	**4 353**	**101 756**
Zysk/Strata w okresie	0	0	0	1 585	0	1 585	-125	1 460
Całkowity dochód	0	0	0	1 585	0	1 585	-125	1 460
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0	0	1 545	-1 545	0	0	0	0
Zmiany kapitału w okresie	**0**	**0**	**1 545**	**40**	**0**	**1 585**	**-125**	**1 460**
30.09.2025	**13 922**	**20 056**	**82 571**	**-17 093**	**-468**	**98 988**	**4 228**	**103 216**

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

4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej	01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-30.09.2025	01.07.2026-30.09.2026	01.07.2025-30.09.2025
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	**-2 827**	**1 574**	**301**	**172**
Korekty razem	**59**	**-1 833**	**-1 419**	**-865**
Amortyzacja	3 969	2 509	1 409	843
Odsetki i dywidendy	-5 763	-4 870	-1 826	-1 786
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-1 350	-2 806	-285	-1 612
Koszty odsetek	43	89	13	28
Wycena aktywów finansowych	-1 939	1 727	-1 177	1 303
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-22	13	-10	-1
Wycena metodą praw własności	430	293	167	86
Odpis aktualizujący wartość obligacji	1 458	1 458	492	492
Odpis aktualizujący wartość udzielonej pożyczki	2 740	41	31	14
Rozliczenie cesji leasingu samochodu	0	254	0	254
Pozostałe korekty	-187	2	-88	-22
Zmiana stanu zapasów	2	-84	40	-22
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-1 044	-78	-1 295	-354
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług, pozostałych zobowiązań oraz zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	1 802	-247	1 143	-30
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu leasingu	-80	-134	-33	-58
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	**-2 768**	**-259**	**-1 118**	**-693**
Zapłacony podatek dochodowy	-107	-39	-46	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-2 875**	**-298**	**-1 164**	**-693**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	1 492	510	644	62
Dywidendy otrzymane	6	21	1	2
Wpływ udzielonej pożyczki, udzielonego kredytu	5 589	6 470	2 249	1 530
Wpływy ze zbycia aktywów finansowych	3 973	22 244	1 339	9 010
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	8	86	0	10
Nakłady na koszty prac rozwojowych	-1 372	-2 951	-528	-735
Wydatki na zakup majątku trwałego	-156	-50	-73	-27
Wydatki na utworzenie spółki, wydatki na nabycie udziałów w jednostkach stowarzyszonych	0	-5	0	0
Wydatki na zakup aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-5 201	-1 761	-1 746	-1 270
Udzielenie pożyczki	-4 540	-27 916	-690	-8 281
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**-201**	**-3 352**	**1 196**	**301**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Spłata odsetek	-25	-76	-9	-24
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-566	-698	-68	-79
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	-72	5	-75	1
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**-663**	**-769**	**-152**	**-102**
Przepływy pieniężne netto razem	**-3 739**	**-4 419**	**-120**	**-494**
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	22	-13	10	1
Przepływy pieniężne netto razem po uwzględnieniu różnic kursowych	**-3 717**	**-4 432**	**-110**	**-493**
Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej	**5 953**	**6 307**	**2 346**	**2 368**
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	**2 236**	**1 875**	**2 236**	**1 875**
o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0	0

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

IV. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki sumuje się według kryterium operacyjnego tj. dającego się wyodrębnić obszaru działalności Grupy, w ramach którego następuje świadczenie usług lub dostarczenie produktów, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych oraz są wykorzystywane wewnątrz Grupy Kapitałowej przez główny organ decyzyjny dla oceny wyników działalności segmentów operacyjnych i dystrybucji zasobów.
Działalność operacyjna Grupy Magna Polonia podzielona została na następujące segmenty sprawozdawcze:

Segment "Działalność Inwestycyjna i działalność pokrewna"

Zajmujący się nabywaniem lub obejmowaniem akcji lub udziałów podmiotów, nabywaniem innych papierów wartościowych oraz wykonywaniem praw i rozporządzaniem nabytymi akcjami, udziałami i papierami wartościowymi.

Segment "Kolokacja i transmisja danych"

W segmencie mieści się działalność spółki Corponet Sp. z o.o. polegająca na kolokacji i transmisji danych.
Przychody i koszty segmentu to przychody i koszty osiągane ze sprzedaży zewnętrznym klientom lub z transakcji z innymi segmentami Grupy. Wykazywane są one w sprawozdaniu z pełnego dochodu Grupy i dają się przyporządkować, w oparciu o racjonalne przesłanki, do danego segmentu operacyjnego.

Segment "Geograficzny System Informacji"

W segmencie mieści się działalność spółki Emapa Telematics Sp. z o.o. oraz Optigis S.A. polegająca na tworzeniu map cyfrowych oraz integracją systemów informatycznych z funkcjonalnością mapową.
Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty i przychody operacyjne odpowiednio alokuje się do właściwego segmentu. Koszty i przychody, których nie można racjonalnie przyporządkować prezentuje się, gdy wystąpią, w pozycjach „nieprzypisane koszty" i „nieprzypisane przychody".

	Działalność inwestycyjna i działalność pokrewna	Kolokacja i transmisja danych	Działalność GIS (System Informacji Geograficznej)	Wyłączenia konsolidacyjne	Razem
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2026 roku					
Aktywa segmentu	134 245	687	24 768	-45 851	113 849
Aktywa ogółem	**134 245**	**687**	**24 768**	**-45 851**	**113 849**
Zobowiązania segmentu	5 516	2 866	17 710	-16 435	9 657
Zobowiązania ogółem	**5 516**	**2 866**	**17 710**	**-16 435**	**9 657**
Przychody i koszty za okres od 1 stycznia do 30 września 2026 roku					
Przychody segmentu ogółem	**161**	**83**	**14 143**	**-40**	**14 347**
Przychody segmentu (zewnętrzne)	0	83	14 042	-2	14 123
Przychody segmentu (wewnętrzne)	38	0	0	-38	0
Pozostałe przychody operacyjne	123	0	101	0	224
Koszty segmentu ogółem	**-2 914**	**-190**	**-18 679**	**80**	**-21 703**
Koszty segmentu (zewnętrzne)	-2 460	-190	-18 654	40	-21 264
Koszty segmentu (wewnętrzne)	-40	0	0	40	0
Pozostałe koszty operacyjne	-414	0	-25	0	-439
Wynik segmentu	**-2 753**	**-107**	**-4 536**	**40**	**-7 356**
Przychody i koszty finansowe	**4 424**	**-70**	**-629**	**1 234**	**4 959**
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0	-430
Zysk/strata przed opodatkowaniem	**1 671**	**-177**	**-5 165**	**1 274**	**-2 827**
Podatek dochodowy	-205	0	253	-99	-51
Zysk/strata netto	**1 466**	**-177**	**-4 912**	**1 175**	**-2 878**
Działalność zaniechana	0	0	0	0	0

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

	Działalność inwestycyjna i działalność pokrewna	Kolokacja i transmisja danych	Działalność GIS (System Informacji Geograficznej)	Wyłączenia konsolidacyjne	Razem
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2025 roku					
Aktywa segmentu	130 881	721	27 447	-48 608	110 441
Aktywa ogółem	**130 881**	**721**	**27 447**	**-48 608**	**110 441**
Zobowiązania segmentu	4 023	2 672	18 797	-18 267	7 225
Zobowiązania ogółem	**4 023**	**2 672**	**18 797**	**-18 267**	**7 225**
Przychody i koszty za okres od 1 stycznia do 30 września 2025 roku					
Przychody segmentu ogółem	**129**	**85**	**15 453**	**-3**	**15 664**
Przychody segmentu (zewnętrzne)	0	85	15 417	0	15 502
Przychody segmentu (wewnętrzne)	3	0	0	-3	0
Pozostałe przychody operacyjne	126	0	36	0	162
Koszty segmentu ogółem	**-2 860**	**-302**	**-14 713**	**6**	**-17 869**
Koszty segmentu (zewnętrzne)	-2 590	-302	-14 675	3	-17 564
Koszty segmentu (wewnętrzne)	-3	0	0	3	0
Pozostałe koszty operacyjne	-267	0	-38	0	-305
Wynik segmentu	**-2 731**	**-217**	**740**	**3**	**-2 205**
Przychody i koszty finansowe	**4 606**	**-62**	**-883**	**411**	**4 072**
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych					-293
Zysk/strata przed opodatkowaniem	**1 875**	**-279**	**-143**	**414**	**1 574**
Podatek dochodowy	-364	0	-206	456	-114
Zysk/strata netto	**1 511**	**-279**	**-349**	**870**	**1 460**

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

2. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	Za okres 01.01.2025-30.09.2025	Za okres 01.07.2026-30.09.2026	Za okres 01.07.2025-30.09.2025
Przychody ze sprzedaży usług	13 796	15 383	4 625	5 297
- usługi telekomunikacyjne, programistyczne i teleinformatyczne	*13 435*	*15 290*	4 503	*5 546*
- usługi przesyłu danych	*82*	*83*	*27*	*26*
- pozostałe	*279*	*10*	*95*	*-275*
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	327	119	250	40
- urządzenia do telematyki	*327*	*119*	*250*	*40*
Pozostałe przychody operacyjne	224	162	52	53
Przychody finansowe	9 327	7 724	3 364	3 475
Razem	**23 674**	**23 388**	**8 291**	**8 865**

Struktura geograficzna przychodów
Grupa uzyskuje 99% przychodów ze sprzedaży na terytorium Polski.

Informacje dotyczace głównych klientów
Na dzień 30 września 2026 roku oraz na dzień 30 września 2025 roku Grupa zidentyfikowała czterech kluczowych odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży.
Kluczowi odbiorcy w 2026 roku:
- T-Mobile Polska S.A. - przychody ze sprzedaży na poziomie 2 189 tys. PLN,
- P4 Sp. z o.o. - przychody ze sprzedaży na poziomie 1 991 tys. PLN,
- Orange Polska S.A. - przychody ze sprzedaży na poziomie 1 485 tys. PLN.
- Polkomtel Sp. z o.o. - przychody ze sprzedaży na poziomie 1 469 tys. PLN,

Kluczowi odbiorcy w 2025 roku:
- Orange Polska S.A. - przychody ze sprzedaży na poziomie 2 550 tys. PLN,
- P4 Sp. z o.o. - przychody ze sprzedaży na poziomie 2 550 tys. PLN,
- Polkomtel Sp. z o.o. - przychody ze sprzedaży na poziomie 2 313 tys. PLN,
- T-Mobile Polska S.A. - przychody ze sprzedaży na poziomie 1 889 tys. PLN.

2A. WYNIK Z TYTUŁU SPRZEDAŻY AKTYWÓW FINANSOWYCH

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2026 roku w Grupie Kapitałowej miały miejsce następujące transakcje sprzedaży akcji w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Liczba sprzedanych akcji	Przychód z tytułu sprzedaży	Wartość w cenie zakupu	Zysk/Strata ze sprzedaży
InPost S.A	10 000	636	435	201
Novo Nordisk AS	1 000	137	181	-44
ASML Holding N.V.	40	208	185	23
Ryvu Therapeutics S.A.	3 500	86	108	-22
Medicalgorithmics S.A.	3 000	80	98	-18
Camtek Ltd	650	471	215	256
Marvell Technology Inc	1 500	1016	355	661
NU Holdings Ltd	4 200	223	203	20
Grab Holding LTD	10 000	129	210	-81
CrowdStrike Holdings Inc	200	616	279	337
Alphabet Inc	300	371	362	9
Razem		**3 973**	**2 631**	**1 342**

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2025 roku Emitent dokonal transakcji sprzedaży akcji w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Liczba sprzedanych akcji	Przychód z tytułu sprzedaży	Wartość w cenie zakupu	Zysk/Strata ze sprzedaży
LPP S.A.	31	545	371	174
Pointpack S.A.	2 304	40	25	15
Synektik S.A	2 250	428	300	128
Super Micro Computer	1 150	181	359	-178
Micron Technology Inc	1 000	361	399	-38
Advanced Micro Devices	400	167	183	-16
Marvell Technology Inc	600	139	167	-28
Grupa Niewiadów-PGM S.A.	7 500	120	118	2
Razem		**1 981**	**1 922**	**59**

Dodatkowo w okresie porównawczym Fundusz Inwestycyjny odkupił od Emitenta jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej:

Nazwa Funduszu Inwestycyjnego	Liczba odkupionych jednostek uczestnictwa	Przychód z tytułu sprzedaży	Wartość w cenie zakupu	Zysk/Strata ze sprzedaży
Allianz Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	11 321	2 134	1 942	192
Investor Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	3 228	1 021	920	101
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	10 782	2 122	1 864	258
AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	32 102	5 085	4 614	471
Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	8 316	1 011	972	39
Razem		**11 373**	**10 312**	**1 061**

Nazwa Funduszu Inwestycyjnego	Liczba odkupionych certyfikatów	Przychód z tytułu sprzedaży	Wartość w cenie zakupu	Zysk/Strata ze sprzedaży
Ipopema Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	6 000	8 890	7 204	1 686
Razem		**8 890**	**7 204**	**1 686**

3. KOSZTY RODZAJOWE

	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	Za okres 01.01.2025-30.09.2025	Za okres 01.07.2026-30.09.2026	Za okres 01.07.2025-30.09.2025
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	3 969	2 509	1 409	843
- amortyzacja prawa do użytkowania	*358*	*530*	*117*	*187*
Zużycie materiałów i energii	202	184	70	56
Usługi obce	7 788	6 640	2 525	2 606
Podatki i opłaty	122	79	37	22
Koszty pracownicze	8 904	8 009	2 776	2 767
Inne koszty rodzajowe	70	110	-40	28
Razem koszty według rodzaju	**21 055**	**17 531**	**6 777**	**6 322**
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 904	-4 989	-1 514	-1 828
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 108	-2 875	-381	-1038
Razem koszty sprzedanych produktów i usług	**15 043**	**9 667**	**4 882**	**3 456**
Wartość sprzedanych towarów	209	33	200	14
Razem koszt własny sprzedaży	**15 252**	**9 700**	**5 082**	**3 470**

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

4. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W tabeli poniżej przedstawiono informację o stanie zatrudnienia na 30 września 2026 roku (z uwzględnieniem Zarządu):

Liczba pracowników	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	Za okres 01.01.2025-30.09.2025	Za okres 01.07.2026-30.09.2026	Za okres 01.07.2025-30.09.2025
Zarząd	6	5	6	5
Rada Nadzorcza zatrudniona z tytułu powołania	14	13	14	13
Pracownicy	53	59	53	59
Umowy cywilnoprawne	4	22	4	22
Konsultanci zewnętrzni zatrudnieni na umowę o współpracę	1	1	1	1
Razem	**78**	**100**	**78**	**100**

Grupa poniosła następujące koszty zatrudnienia:

Wynagrodzenia	7 119	6 343	2 186	2 218
Składki na ubezpieczenie społeczne	1 000	940	309	331
Inne świadczenia pracownicze	287	262	93	-22
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na umowę o współpracę	498	464	188	240
Razem	**8 904**	**8 009**	**2 776**	**2 767**

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	Za okres 01.01.2025-30.09.2025	Za okres 01.07.2026-30.09.2026	Za okres 01.07.2025-30.09.2025
Zwrot kosztów sądowych	84	0	3	0
Wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8	0	0	0
Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	*8*	*86*	*0*	*0*
Wartość sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych	*0*	*-86*	*0*	*0*
Spisane przedawnione zobowiązania	0	3	0	0
Przychody z tytułu usług doradczych	25	0	25	0
Przychody związane z podnajmem powierzchni biurowej	68	113	20	37
Przychody z refaktur	39	46	4	16
Razem	**224**	**162**	**52**	**53**

6. DOTACJE RZĄDOWE

Nie wystąpiły.

7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	Za okres 01.01.2025-30.09.2025	Za okres 01.07.2026-30.09.2026	Za okres 01.07.2025-30.09.2025
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	75
Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	*0*	*0*	*0*	*-11*
Wartość sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych	*0*	*0*	*0*	*86*
Koszty spisanych wierzytelnosci nieściągalnych	24	20	8	0
Koszty opłat sądowych i komorniczych	107	0	2	0
Koszty usług prawnych związanych z obsługą sporów sądowych	177	0	68	0
Odpis aktualizujący należności	0	1	0	0
Koszty z tytułu usług doradczych	105	0	0	0
Koszty refaktur	24	26	0	11
Rozliczenie cesji leasingu samochodu	0	254	0	254
Spisanie nierozliczonego zobowiązania wobec leasingodawcy	*0*	*-328*	*0*	*-328*
Spisanie nierozliczonej wartości początkowej przedmiotu leasingu	*0*	*582*	*0*	*582*
Darowizna	2	0	0	0
Pozostałe	0	4	0	1
Razem	**439**	**305**	**78**	**341**

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

Szczegółowe informacje dotyczące poniesionych przez Emitenta opłat sądowych zaprezentowano w nocie 29.

Grupa nie stwierdziła przesłanek, ani nie dokonywała w bieżącym okresie sprawozdawczym odpisów aktualizujących zapasów, rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości.

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	Za okres 01.01.2025-30.09.2025	Za okres 01.07.2026-30.09.2026	Za okres 01.07.2025-30.09.2025
Odsetki, dyskonto od nabytych obligacji	1 969	1 458	665	492
Odsetki od udzielonych pożyczek	3 788	3 130	1 160	1 204
Aktualizacja wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1 939	0	1 177	0
Akcje w jednostkach zależnych	*0*	*0*	0	0
Akcje w jednostkach pozostałych	*571*	*0*	*195*	*0*
Obligacje	*1 368*	*0*	*982*	*0*
Wynik z tytułu sprzedaży aktywów finansowych, w tym:	1 342	2 806	285	1 688
Przychody ze zbycia aktywów finansowych	*3 973*	*22 244*	*1 339*	*9 010*
Wartość sprzedanych aktywów finansowych	*-2 631*	*-19 438*	*-1 054*	*-7 322*
Otrzymane dywidendy	6	21	1	2
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	155	0	76	0
Odsetki z tytułu przejętych wierzytelności	0	261	0	88
Dodatkowe wynagrodzenie z tytułu udzielenia pożyczki - prowizja	0	10	0	0
Odsetki od zaliczki	0	37	0	0
Wynagrodzenie dodatkowe z tytułu zmiany warunków umowy	30	0	0	0
Wynagrodzenie za udzielone poręczenie	98	0	0	0
Pozostałe	0	1	0	1
Razem	**9 327**	**7 724**	**3 364**	**3 475**

W dniu 18 marca 2026 roku Magna Polonia S.A. zawarła porozumienie z Onwelo Sp. z o.o. na mocy którego Spółka udzieliła poręczenia za zobowiązania Onwelo Sp. z o.o. do maksymalnej kwoty 817 tys. PLN, na okres do 31 stycznia 2027 roku. Wynagrodzenie z tytułu udzielonego poręczenia ustalono na poziomie 98 tys. PLN, co odpowiada 12% maksymalnej kwoty poręczenia.

W dniu 27 lutego 2026 roku Magna Polonia S.A. zawarła z Onwelo Sp. z o.o. porozumienie, na mocy którego został przedłużony do dnia 31 marca 2026 roku termin wymagalności zobowiązania wynikającego z rachunków zabezpieczających, zgodnie z warunkami emisji obligacji serii A. Wynagrodzenie należne z tytułu zawarcia porozumienia wyniosło 30 tys. PLN.

9. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	Za okres 01.01.2025-30.09.2025	Za okres 01.07.2026-30.09.2026	Za okres 01.07.2025-30.09.2025
Koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek	6	7	2	2
Koszty odsetek z tytułu leasingu finansowego	37	82	11	26
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od obligacji	1 458	1 458	492	492
Odpis aktualizujący inwestycje w pożyczki udzielone	2 200	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	540	41	31	14
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od wierzytelności	0	261	0	88
Koszt odsetek dla kontrahentów	126	5	126	0
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	0	68	0	5
Aktualizacja wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,	0	1 727	0	1 303
Akcje w jednostkach zależnych	0	*0*	0	
Akcje w jednostkach pozostałych	*0*	*-393*	*0*	*-383*
Certyfikaty inwestycyjne	*0*	*1 200*	*0*	*1 686*
Jednostki uczestnictwa	*0*	*920*	*0*	*0*
Koszty odsetek i prowizji bankowych	1	0	1	0
Pozostałe	0	3	0	0
Razem	**4 368**	**3 652**	**663**	**1 930**

10. DYWIDENDY

W prezentowanym okresie nie dokonano wypłaty żadnej dywidendy. Ponadto spółka Emapa Telematics Sp. z o.o. zobowiązana jest do wypłaty dywidendy w kwocie 606 tys. PLN, z czego kwota 223 tys. PLN dotyczy dywidendy za 2022 rok, a kwota 383 tys. PLN dotyczy dywidendy za 2023 rok.
W okresie porównawczym, tj. w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 30 września 2025 roku Emapa S.A. wypłaciła dywidendę w wysokości 160 tys. PLN. Ponadto spółka Emapa S.A. zobowiązana była wówczas do wypłaty dywidendy w kwocie 646 tys. PLN, z czego kwota 263 tys. PLN dotyczyła dywidendy za 2022 rok, a kwota 383 tys. PLN dotyczyła dywidendy za 2023 rok.

11. PODATEK BIEŻĄCY I PODATEK ODROCZONY

Podatek dochodowy przypisany działalności kontynuowanej	**Za okres 01.01.2026-30.09.2026 Zyski kapitałowe**	**Za okres 01.01.2026-30.09.2026 Pozostała działalność**	**Za okres 01.01.2025-30.09.2025 Zyski kapitałowe**	**Za okres 01.01.2025-30.09.2025 Pozostała działalność**
Podatek bieżący	0	-109	0	-176
Podatek odroczony	0	58	0	62
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	92	-2 919	589	985
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	92	-2 919	589	985
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	9%,19%	19%	9%,19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	17	-716	112	172
Różnice między zyskiem(stratą) brutto a podstawą opodatkowania				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-373	-1 388	-136	-1 094
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	81	298	14	81
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów trwale (wyłączone z podstawy opodatkowania)	54	160	142	267
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów przejściowo (wyłączone z podstawy opodatkowania)	315	1 752	100	813
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-71	-60	-163	-20
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-23	0	-69	-73
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0	36	0	23
Inne zwiększenia lub zmniejszenia wyniku podatkowego	0	27	0	3
Obciążenie podatkowe - podatek bieżący	0	109	0	172
Podatek od dywidend i udziałów	0	0	4	0
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	**0**	**-109**	**-4**	**-172**
Podatek odroczony w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	58	0	62
Obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym bieżącego okresu	**0**	**-51**	**-4**	**-110**

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

Podatek odroczony - działalność kontynuowana

	Bilans			Sprawozdanie z całkowitych dochodów
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki	**Na dzień 30.09.2026**	**Na dzień 31.12.2025 po korekcie**	**Na dzień 31.12.2025 przed korektą**	**Za okres 01.01.2026-30.09.2026**
Rezerwy na koszty	177	152	192	25
Rezerwa na urlopy	148	146	139	2
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	3	3	3	0
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej przez wynik	321	711	771	-390
Rezerwa na naliczone odsetki od obligacji, zobowiązań, pożyczek	285	179	46	106
Odpis aktualizujący należności	64	64	1	0
Odpis aktualizujący pożyczki	514	0	0	514
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne i wynagrodzenia	39	37	24	2
Strata podatkowa	4 024	4 026	3 180	-2
Wycena bilansowa środków na rachunkach walutowych	8	18	10	-10
Niezapłacone zobowiązania powyżej 90 dni	0	2	106	-2
Wycena przychodów zgodnie z MSSF 15	162	-8	97	170
Różnica między amortyzacją bilansową, a podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	135	0	0	135
Nadwyżka wartości bilansowej środków trwałych w leasingu nad zobowiązaniami z tytułu leasingu	-13	34	57	-47
Razem	**5 867**	**5 364**	**4 626**	**503**
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone, a nieotrzymane odsetki	1 205	479	357	726
Różnica między amortyzacją bilansową i podatkową środków trwałych	2 751	3 063	2713	-312
Wycena bilansowa należności i zobowiązań walutowych	31	0	0	31
Razem	**3 987**	**3 542**	**3 070**	**445**
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, z tego:	**1 880**	**1 822**	**1 556**	**58**
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wynik finansowy	5 867	5 364	4 626	503
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wynik finansowy	3 987	3 542	3 070	445

Grupa Kapitałowa kalkuluje podatek odroczony przy zastosowaniu 19% stawki podatku.
Aktywo z tytułu podatku odroczonego na dzień 30 września 2026 roku wynikające z różnic przejściowych ze źródeł opodatkowanych wynosi 5 867 tys. PLN, rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi 3 987 tys. PLN. Po kompensacie Grupa wykazuje w bilansie aktywo w wysokości 1 880 tys. PLN.

12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ

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

Zysk/Strata	**01.01.2026-30.09.2026**	**01.01.2025-30.09.2025**
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi	-1 146	1 585
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty przypadającej na udziały/akcje niekontrolujące	-1 732	-125
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-1 146	1 585
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	13 921 975	13 921 975
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję (w tys. sztuk)	13 921 975	13 921 975

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

Działalność kontynuowana	01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-30.09.2025
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję akcjonariuszy podmiotu dominującego	-1 146	1 585
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-1 146	1 585
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na udziały/akcje niekontrolujące	-1 732	-125
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję akcjonariuszy podmiotu dominującego z działalności kontynuowanej	-0,08	0,11
Zysk/Strata netto ogółem przypadająca na jedną akcję	-0,08	0,11
Działalność zaniechana		
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00

13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚĆ BRUTTO	Patenty i licencje	Oprogramowanie	Niezakończone prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
na 01.01.2026	**1 354**	**44 804**	**6 660**	**36 541**	**110**	**89 469**
na 01.01.2026 - korekta	-1 354	0	-5 321	-282	0	-6 957
na 01.01.2026 - po korekcie	**0**	**44 804**	**1 339**	**36 259**	**110**	**82 512**
Zwiększenia	**0**	**0**	**1 372**	**940**	**0**	**2 312**
nakłady inwestycyjne	0	0	1 372	0	0	1 372
przyjęcie	0	0	0	940	0	940
Zmniejszenia	**0**	**0**	**-940**	**0**	**0**	**-940**
przyjęcie	0	0	-940	0	0	-940
na 30.09.2026	**0**	**44 804**	**1 771**	**37 199**	**110**	**83 884**
na 01.01.2025	**1 370**	**44 804**	**4 994**	**36 217**	**110**	**87 495**
na 01.01.2025 - korekta	-16	0	-1 880	324	0	-1 572
na 01.01.2025 - po korekcie	**1 354**	**44 804**	**3 114**	**36 541**	**110**	**85 923**
Zwiększenia	**0**	**0**	**3 546**	**0**	**0**	**3 546**
nakłady inwestycyjne	0	0	3 546	0	**0**	3 546
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
na 31.12.2025	**1 354**	**44 804**	**6 660**	**36 541**	**110**	**89 469**
na 01.01.2025	**1 370**	**44 804**	**4 994**	**36 217**	**110**	**87 495**
na 01.01.2025 - korekta	-16	0	-1 880	324	0	-1 572
na 01.01.2025 - po korekcie	**1 354**	**44 804**	**3 114**	**36 541**	**110**	**85 923**
Zwiększenia	**0**	**0**	**2 951**	**0**	**0**	**2 951**
nakłady inwestycyjne	0	0	2 951	0	0	2 951
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
na 30.09.2025	**1 354**	**44 804**	**6 065**	**36 541**	**110**	**88 874**
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
na 01.01.2026	**-1 354**	**-36 996**	**0**	**-34 829**	**-110**	**-73 289**
na 01.01.2026 - korekta	1 354	-236	0	5 602	0	6 720
na 01.01.2026 - po korekcie	**0**	**-37 232**	**0**	**-29 227**	**-110**	**-66 569**
Zwiększenia	**0**	**-726**	**0**	**-2 636**	**0**	**-3 362**
amortyzacja	0	-726	0	-2 636	0	-3 362
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
na 30.09.2026	**0**	**-37 958**	**0**	**-31 863**	**-110**	**-69 931**

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

	Patenty i licencje	Oprogramo-wanie	Niezakończo-ne prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
na 01.01.2025	**-1 370**	**-36 207**	**0**	**-34 349**	**-110**	**-72 036**
na 01.01.2025- korekta	16	0	0	1 427	0	1 443
na 01.01.2025 - po korekcie	**-1 354**	**-36 207**	**0**	**-32 922**	**-110**	**-70 593**
Zwiększenia	**0**	**-789**	**0**	**-1 907**	**0**	**-2 696**
amortyzacja	0	-789	0	-1 907	0	-2 696
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
na 31.12.2025	**-1 354**	**-36 996**	**0**	**-34 829**	**-110**	**-73 289**
na 01.01.2025	**-1 370**	**-36 207**	**0**	**-34 349**	**-110**	**-72 036**
na 01.01.2025 - korekta	16	0	0	1 427	0	1 443
na 01.01.2025 - po korekcie	**-1 354**	**-36 207**	**0**	**-32 922**	**-110**	**-70 593**
Zwiększenia	**0**	**-592**	**0**	**-1 252**	**0**	**-1 844**
amortyzacja	0	-592	0	-1 252	0	-1 844
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
na 30.09.2025	**-1 354**	**-36 799**	**0**	**-34 174**	**-110**	**-72 437**
WARTOŚĆ NETTO						
na 30.09.2026	**0**	**6 846**	**1 771**	**5 336**	**0**	**13 953**
na 31.12.2025 przed korektą	0	7 808	6 660	1 712	0	16 180
na 31.12.2025 po korekcie	**0**	**7 572**	**1 339**	**7 032**	**0**	**15 943**
na 30.09.2025	**0**	**8 005**	**6 065**	**2 367**	**0**	**16 437**

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
na 01.01.2026	**579**	**2 992**	**186**	**147**	**0**	**3 904**
na 01.01.2026 - korekta	-66	-183	0	0	0	-249
na 01.01.2026 - po korekcie	**513**	**2 809**	**186**	**147**	**0**	**3 655**
Zwiększenia	**0**	**156**	**477**	**0**	**0**	**633**
zakup bezpośredni	0	156	0	0	0	156
wykup z leasingu	0	0	477	0	0	477
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
na 30.09.2026	**513**	**2 965**	**663**	**147**	**0**	**4 288**
na 01.01.2025	**579**	**2 978**	**516**	**365**	**0**	**4 438**
na 01.01.2025 - korekta	0	-68	2	-218	0	-284
na 01.01.2025 - po korekcie	**579**	**2 910**	**518**	**147**	**0**	**4 154**
Zwiększenia	**0**	**86**	**249**	**0**	**0**	**335**
zakup bezpośredni	0	86	39	0	0	125
wykup z leasingu	0	0	82	0	0	82
wykup z leasingu w roku ubiegłym - ujawnienie	0	0	128	0	0	128
Zmniejszenia	**0**	**-4**	**-581**	**0**	**0**	**-585**
z tytułu sprzedaży	0	0	-581	0	0	-581
z tytułu likwidacji	0	-4	0	0	0	-4
na 31.12.2025	**579**	**2 992**	**186**	**147**	**0**	**3 904**

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

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
na 01.01.2025	**579**	**2 978**	**516**	**365**	**0**	**4 438**
na 01.01.2025 - korekta	0	-68	2	-218	0	-284
na 01.01.2025 - po korekcie	**579**	**2 910**	**518**	**147**	**0**	**4 154**
Zwiększenia	**0**	**50**	**128**	**0**	**0**	**178**
zakup bezpośredni	0	50	0	0	0	50
wykup z leasingu	0	0	128	0	0	128
Zmniejszenia	**0**	**0**	**-86**	**0**	**0**	**-86**
z tytułu sprzedaży	0	0	-86	0	0	-86
na 30.09.2025	**579**	**2 960**	**560**	**147**	**0**	**4 246**
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
na 01.01.2026	**-513**	**-2 979**	**-97**	**-147**	**0**	**-3 736**
na 01.01.2026 - korekta	36	326	0	0	0	362
na 01.01.2026 - po korekcie	**-477**	**-2 653**	**-97**	**-147**	**0**	**-3 374**
Zwiększenia	**-27**	**-128**	**-425**	**0**	**0**	**-580**
amortyzacja	-27	-128	-94	0	0	-249
wykup z leasingu	0	0	-331	0	0	-331
Zmniejszenia	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
na 30.09.2026	**-504**	**-2 781**	**-522**	**-147**	**0**	**-3 954**
na 01.01.2025	**-455**	**-2 936**	**-507**	**-359**	**0**	**-4 257**
na 01.01.2025 - korekta	0	86	-4	212	0	294
na 01.01.2025 - po korekcie	**-455**	**-2 850**	**-511**	**-147**	**0**	**-3 963**
Zwiększenia	**-58**	**-133**	**-128**	**0**	**0**	**-319**
amortyzacja	-58	-133	0	0	0	-191
wykup z leasingu w roku ubiegłym - ujawnienie	0	0	-128	0	0	-128
Zmniejszenia	**0**	**4**	**542**	**0**	**0**	**546**
z tytułu sprzedaży	0	0	542	0	0	542
z tytułu likwidacji	0	4	0	0	0	4
na 31.12.2025	**-513**	**-2 979**	**-97**	**-147**	**0**	**-3 736**
na 01.01.2025	**-455**	**-2 936**	**-507**	**-359**	**0**	**-4 257**
na 01.01.2025 - korekta	0	86	-4	212	0	294
na 01.01.2025 - po korekcie	**-455**	**-2 850**	**-511**	**-147**	**0**	**-3 963**
Zwiększenia	**-43**	**-92**	**-128**	**0**	**0**	**-263**
amortyzacja	-43	-92	0	0	0	-135
wykup z leasingu	0	0	-128	0	0	-128
Zmniejszenia	**0**	**0**	**86**	**0**	**0**	**86**
z tytułu sprzedaży	0	0	86	0	0	86
na 30.09.2025	**-498**	**-2 942**	**-553**	**-147**	**0**	**-4 140**
WARTOŚĆ NETTO						
na 30.09.2026	**9**	**184**	**141**	**0**	**0**	**334**
na 31.12.2025 przed korektą	66	13	89	0	0	168
na 31.12.2025 po korekcie	**36**	**156**	**89**	**0**	**0**	**281**
na 30.09.2025	**81**	**18**	**7**	**0**	**0**	**106**

Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego żaden ze środków trwałych należących do Grupy nie był przedmiotem zastawu.
W roku bieżącym oraz poprzednim nie stwierdzono konieczności dokonania odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych dotyczących działalności kontynuowanej.

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

15. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)

WARTOŚĆ BRUTTO	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
na 01.01.2026	**1 724**	**1 227**	**2 951**
na 01.01.2026 - korekta	-44	0	-44
na 01.01.2026 - po korekcie	**1 680**	**1 227**	**2 907**
Zwiększenia	**0**	**365**	**365**
zwiększenie z tytułu aktualizacji okresu leasingu	0	365	365
Zmniejszenia	**-477**	**0**	**-477**
z tytułu wykupu	-477	0	-477
na 30.09.2026	**1 203**	**1 592**	**2 795**
na 01.01.2025	**1 726**	**1 227**	**2 953**
Zwiększenia	**1 389**	**0**	**1 389**
zakup - leasing	1 389	0	1 389
Zmniejszenia	**-1 391**	**0**	**-1 391**
z tytułu wykupu	-775	0	-775
cesja - leasing	-616	0	-616
na 31.12.2025	**1 724**	**1 227**	**2 951**
na 01.01.2025	**1 726**	**1 227**	**2 953**
Zwiększenia	**852**	**0**	**852**
zakup - leasing	852	0	852
Zmniejszenia	**-656**	**0**	**-656**
z tytułu wykupu	-342	0	-342
cesja - leasing	-314	0	-314
na 30.09.2025	**1 922**	**1 227**	**3 149**
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
na 01.01.2026	**-530**	**-1 180**	**-1 710**
na 01.01.2026 - korekta	-5	0	-5
na 01.01.2026 - po korekcie	**-535**	**-1 180**	**-1 715**
Zwiększenia	**-221**	**-137**	**-358**
amortyzacja	-221	-137	-358
Zmniejszenia	**331**	**0**	**331**
z tytułu wykupu	331	0	331
na 30.09.2026	**-425**	**-1 317**	**-1 742**
na 01.01.2025	**-610**	**-998**	**-1 608**
Zwiększenia	**-519**	**-182**	**-701**
amortyzacja	-519	-182	-701
Zmniejszenia	**599**	**0**	**599**
cesja - leasing	34	0	34
z tytułu wykupu	565	0	565
na 31.12.2025	**-530**	**-1 180**	**-1 710**
na 01.01.2025	**-610**	**-998**	**-1 608**
Zwiększenia	**-393**	**-137**	**-530**
amortyzacja	-393	-137	-530
Zmniejszenia	**290**	**0**	**290**
z tytułu wykupu	256	0	256
cesja - leasing	34	0	34
na 30.09.2025	**-713**	**-1 135**	**-1 848**

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

WARTOŚĆ NETTO	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
na 30.09.2026	**778**	**275**	**1 053**
na 31.12.2025 przed korektą	**1 194**	**47**	**1 241**
na 01.01.2025 - po korekcie	**1 145**	**47**	**1 192**
na 30.09.2025	**1 209**	**92**	**1 301**

Na podstawie umowy zawartej 13 czerwca 2019 roku Spółka wynajmuje lokal biurowy wraz z dwoma miejscami postojowymi przy ul. Grzybowskiej 4 w Warszawie. Miesięczny czynsz najmu wynosi 16 tys. PLN. wynajem wynosi 16 tys. PLN.
Pierwotna umowa obowiązywała do 30 czerwca 2021 roku. Na mocy aneksu z 1 lipca 2021 roku została przedłużona na czas nieokreślony z dwumiesięcznym okresem wypowiedzenia.
W związku ze zmianą warunków umowy Spółka dokonywała okresowych przeszacowań okresu leasingu zgodnie z MSSF 16. Okres leasingu był aktualizowany i obejmował odpowiednio okres do marca 2024 roku, następnie został przedłużony do marca 2026 roku, a od kwietnia 2026 roku został oszacowany na kolejne 24 miesiące.
Przy ustalaniu okresu leasingu uwzględniano wykorzystywanie nieruchomości na potrzeby działalności operacyjnej oraz możliwość jej nabycia w przyszłości. Zdaniem Zarządu przyjęte założenia dotyczące okresu leasingu pozostają uzasadnione.
Pozostałe spółki Grupy podnajmują powierzchnie biurowe od Jednostki Dominującej.
Na dzień bilansowy Grupa użytkuje na podstawie umowy leasingu sześć samochodów osobowych.
- Umowa z dnia 6 grudnia 2023 roku zawarta na okres 3 lat. Przedmiot leasingu samochód osobowy. Wartość umowy 105 tys. PLN.
- Umowa z dnia 7 lutego 2024 roku zawarta na okres 3 lat. Przedmiot leasingu samochód osobowy. Wartość umowy 77 tys. PLN.
- Umowa z dnia 6 listopada 2024 roku zawarta na okres 3 lat. Przedmiot leasingu samochód osobowy. Wartość umowy 201 tys. PLN.
- Umowa z dnia 17 marca 2025 roku zawarta na okres 3 lat. Przedmiot leasingu samochód osobowy. Wartość umowy 234 tys. PLN.
- Umowa z dnia 21 maja 2025 roku zawarta na okres 36 miesięcy. Przedmiot leasingu samochód osobowy. Wartość umowy 238 tys. PLN.
- Umowa z dnia 13 maja 2025 roku zawarta na okres 36 miesięcy. Przedmiot leasingu samochód osobowy. Wartość umowy 379 tys. PLN.

Ponadto w 2026 roku Spółka dokonała wykupu samochodu osobowego od leasingodawcy za łączną kwotę 335 tys. PLN.

16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W okresie bieżącym oraz w okresie porównawczym żadna ze spółek Grupy nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

17. AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

W okresach wcześniejszych trwały rozmowy i negocjacje Zarządu spółki dominującej w sprawie sprzedaży udziałów spółki zależnej Corponet Sp. z o.o. W ocenie Zarządu nie spełniły się jednak wszystkie warunki, aby prezentować to aktywo zgodnie z MSSF 5 jako aktywo przeznaczone do zbycia.
Na obecny moment nie są prowadzone aktywne działania dotyczące sprzedaży udziałów Spółki Corponet.

18. AKTYWA FINANSOWE

	30.09.2026	31.12.2025 po korekcie	31.12.2025 przed korektą	30.09.2025
Aktywa finansowe w jednostkach stowarzyszonych (udziały, akcje) wyceniane w wartości godziwej przez wynik	12 037	12 465	12 465	12 603
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik, w tym:	16 760	12 251	5011	4 913
- pozostałe udziały	*2 267*	*2 267*	*2 267*	*2 267*
- pozostałe akcje	*5 487*	*2 652*	*2 652*	*2 646*
- instrument venture capital	*399*	*93*	*92*	*0*
*- obligacje**	*8 607*	*7 239*	*0*	*0*
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w tym:	58 197	58 994	65 233	63 929
- obligacje	*0*	*0*	*6 923*	*0*
- udzielone pożyczki	*58 197*	*58 994*	*58 310*	*63 929*
Razem	**86 994**	**83 710**	**82 709**	**81 445**
w tym:				
długoterminowe	23 686	25 071	24 688	32 240
krótkoterminowe	63 308	58 639	58 021	49 205

* Wartość godziwa posiadanych obligacji, ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnego doradcę, wyniosła 12 313 tys. PLN na dzień 30 czerwca 2026 roku wobec 11 928 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2025 roku. Na dzień 30 września 2026 roku Spółka przyjęła wartość godziwą obligacji na poziomie wynikającym z wyceny na dzień 30 czerwca 2026 roku.
Wartość bilansowa posiadanych obligacji, po uwzględnieniu nierozliczonej części odroczonego zysku z pierwszego ujęcia, wyniosła 8 607 tys. PLN na dzień 30 września 2026 roku wobec 7 239 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2025 roku.

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2026 roku Spółka rozpoznała dodatni wynik z tytułu aktualizacji wartości godziwej obligacji oraz rozliczenia odroczonego zysku z pierwszego ujęcia w łącznej kwocie 1 368 tys. PLN, z czego kwota 385 tys. PLN przypada na zmianę wartości godziwej, a kwota 983 tys. PLN przypada na rozliczenie zysku pierwszego ujęcia w okresie od 1 stycznia do 30 września 2026 roku.

18A. JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

Nazwa spółki powiązanej	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów/ akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości
Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o.	Warszawa	33,00%	33,00%	Wyłączona	495
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	Warszawa	25,58%	25,58%	Metoda Praw Własności	14 375
Slede Sp. z o.o.	Warszawa	29,60%	29,60%	Metoda Praw Własności	2 400
Deccore Sp. z o.o.	Warszawa	35,25%	35,25%	Metoda Praw Własności	800
Trafipark Group Sp. z o.o.	Warszawa	36,00%	36,00%	Metoda Praw Własności	2
Razem					**18 072**
Odpis aktualizujący wartość udziałów					-4 325
Wycena udziałów metodą praw własności					-1 710
w tym przypadający na bieżący okres					*-430*
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu i wyceny					**12 037**

Na wartość odpisu aktualizującego w wysokości 4 325 tys. PLN składa się kwota odpisu na posiadane udziały w Agroimmoinvest Sp. z o.o.

18B. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-31.12.2025 po korekcie	Za okres 01.01.2025 - 31.12.2025 przed korektą	Za okres 01.01.2025-30.09.2025
Akcje i udziały	**4 919**	**4 681**	**4 681**	**4 681**
Zakup akcji	4 894	2 201	2 201	1 761
Sprzedaż akcji	-2 631	-2 238	-2 238	-1 922
Wycena akcji	571	275	275	393
Akcje i udziały razem	**7 753**	**4 919**	**4 919**	**4 913**
Jednostki uczestnictwa	**0**	**11 232**	**11 232**	**11 232**
Wykup jednostek uczestnictwa	0	-10 312	-10 312	-10 312
Wycena jednostek uczestnictwa	0	-920	-920	-920
Jednostki uczestnictwa razem	**0**	**0**	**0**	**0**
Certyfikaty inwestycyjne	**0**	**8 404**	**8 404**	**8 404**
Wykup certyfikatów inwestycyjnych	0	-7 204	-7 204	-7 204
Wycena certyfikatów inwestycyjnych	0	-1 200	-1 200	-1 200
Certyfikaty uczestnictwa razem	**0**	**0**	**0**	**0**
Instrument venture capital	**93**	**0**	**0**	**0**
Wkład	307	93	92	0
Instrument venture capital razem	**400**	**93**	**92**	**0**
Obligacje	**7 239**	**0**	**0**	**0**
Zmiana klasyfikacji	0	6 857	0	0
Naliczone odsetki	511	66	0	0
Spłacone odsetki	-511	0	0	0
Wycena obligacji	1 368	316	0	0
Obligacje razem	**8 607**	**7 239**	**0**	**0**
Razem	**16 760**	**12 251**	**5 011**	**4 913**
w tym:				
- długoterminowe	11 273	9 598	2 359	2 267
- krótkoterminowe	5 487	2 652	2 652	2 646

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

Na dzień 30 września 2026 roku Emitent dokonał wyceny posiadanych akcji w jednostkach pozostałych.
Wartość godziwa posiadanych akcji spółek krajowych i zagranicznych wyniosła 5 486 tys. PLN na dzień 30 września 2026 roku wobec 2 653 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2025 roku. Dodatni wynik z aktualizacji wyceny tych akcji za okres od 1 stycznia do 30 września 2026 roku wyniósł 571 tys. PLN. W analogicznym okresie 2025 roku dodatni wynik z aktualizacji wyceny wyniósł 393 tys. PLN.
W dniu 3 grudnia 2025 roku Magna Inwestycje S.K.A, będącą spółka zależną Emitenta, przystąpiła w charakterze inwestora prywatnego do zamkniętej spółki inwestycyjnej: Informuotiesiems investuotojams skirta uždarojo tipo investicinė bendrovė Aneli Venture Capital Fund KŪB z siedzibą w Wilnie, Republika Litewska.
Docelowa kapitalizacja Funduszu ma wynieść co najmniej 35 mln EUR, nie więcej niż 50 mln EUR. Fundusz zamierza zainwestować w maksymalnie 20 spółek, przy założeniu, że średnia inwestycja w jeden podmiot wyniesie 1,5 mln EUR. Fundusz będzie realizował strategię inwestycyjną opartą na następującej docelowej alokacji geograficznej: Litwa – 70%, Łotwa, Estonia, Polska, Finlandia i/lub inne kraje Europy Środkowo-Wschodniej należące do UE – 30%. Okres inwestycyjny Funduszu wyniesie 5 lat (z możliwością przedłużenia maksymalnie o 2 lata), zaś okres trwania Funduszu 10 lat.
Przystępując do Funduszu Magna Inwestycje S.K.A. zadeklarowała wniesienie do Funduszu wkładów w maksymalnej kwocie 14 125 tys. EUR. Wkłady będą wnoszone zgodnie z zapotrzebowaniami zgłaszanymi przez podmiot zarządzający Funduszem, stosownie do potrzeb związanych z dokonywanymi inwestycjami lub koniecznością pokrycia kosztów zarządzania Funduszem lub kosztów działalności Funduszu.
W dniu 9 września 2026 roku Zarząd spółki Magna Polonia S.A. powziął informację o zawieszeniu działalności funduszu Informuotiesiems investuotojams skirta uždarojo tipo investicinė bendrovė Aneli Venture Capital Fund KŪB z siedzibą w Wilnie, Republika Litewska.
Emitent jest zaangażowany w działalność Funduszu za pośrednictwem swojej spółki zależnej: Magna Inwestycje Sp. z o.o Sp. k, która posiada status komandytariusza (inwestora prywatnego) w Funduszu.
Od momentu powstania Fundusz nie przeprowadził żadnej inwestycji. Tym samym Magna Inwestycje nie wniosła do Funduszu jakichkolwiek wkładów mających służyć sfinansowaniu inwestycji. Wniesione wkłady ograniczyły się do wkładów (w łącznej kwocie 91 tys. EUR) mających na celu sfinansowanie kosztów zarządzania Funduszem.
Obecnym celem Magna Inwestycje Sp. z o.o Sp. k jest zakończenie zaangażowania w Fundusz, w szczególności poprzez zbycie ogółu praw i obowiązków związanych z uczestnictwem w Funduszu na inny podmiot.

18C. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WEDŁUG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU - OBLIGACJE

Emitent	Bilans otwarcia 01.01.2026	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Spłata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2026
Rasting Ltd*	0	0	425	0	0	-425	0
CGF Finanse Sp. z o.o.*	0	0	644	0	0	-644	0
PC Guard Sp. z o.o.*	0	0	322	0	0	-322	0
GPS Konsorcjum Sp. z o.o.*	0	0	67	0	0	-67	0
Razem, w tym:	**0**	**0**	**1 458**	**0**	**0**	**-1 458**	**0**
Kapitał	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki	0	0	1 458	0	0	-1 458	0
Długoterminowe	**0**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**	**0**
Krótkoterminowe	**0**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**	**0**

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego na naliczone odsetki od nabytych obligacji.

Emitent	Nr serii	Termin wykupu
CG Finanse Sp. z o.o.	A	2015-01-31
CG Finanse Sp. z o.o.	B	2015-09-30
PC Guard Sp. z o.o.	G	2015-09-30
PC Guard Sp. z o.o.	E	2015-01-31
GPS Konsorcjum Sp. z o.o.	A	2015-04-24
Rasting Ltd.	AS	2014-07-31
Rasting Ltd.	AW	2014-07-31

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

Emitent	Bilans otwarcia 01.01.2025	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Spłata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2025 po korekcie
Rasting Ltd*	0	0	570	0	0	-570	0
CGF Finanse Sp. z o.o.*	0	0	860	0	0	-860	0
PC Guard Sp. z o.o.*	0	0	430	0	0	-430	0
GPS Konsorcjum Sp. z o.o.*	0	0	90	0	0	-90	0
Onwelo Sp. z o.o.	0	6 857	66	0	0	-6 923	0
Razem, w tym:	**0**	**6 857**	**2 016**	**0**	**0**	**-8 873**	**0**
Kapitał	0	6 857	0	0	0	-6 857	0
Odsetki	0	0	2 016	0	0	-2 016	0
Długoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**
Krótkoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**

W okresie porównawczym dokonano zmian sposobu ustalenia wartości godziwej obligacji wyemitowanych przez Onwelo Sp. z o.o. oraz dokonano zmian w zakresie klasyfikacji tego aktywa.

Emitent	Bilans otwarcia 01.01.2025	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Spłata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2025 przed korektą
Rasting Ltd*	0	0	570	0	0	-570	0
CGF Finanse Sp. z o.o.*	0	0	860	0	0	-860	0
PC Guard Sp. z o.o.*	0	0	430	0	0	-430	0
GPS Konsorcjum Sp. z o.o.*	0	0	90	0	0	-90	0
Onwelo Sp. z o.o.**	0	6 857	66	0	0	0	6 923
Razem, w tym:	**0**	**6 857**	**2 016**	**0**	**0**	**-1 950**	**6 923**
Kapitał	0	6 857	0	0	0	0	6 857
Odsetki	0	0	2 016	0	0	-1 950	66
Długoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6 857**
Krótkoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**66**

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego na naliczone odsetki od nabytych obligacji.
** W dniu 28 listopada 2025 roku Magna Polonia S.A. objęła 6 857 sztuk obligacji imiennych serii A Onwelo Sp. z o.o., które zostały wyemitowane w ramach konwersji pożyczki w kwocie 6 857 tys. PLN udzielonej spółce Onwelo Sp. z o.o. przez Magna Polonia S.A. w dniu 25 sierpnia 2025 roku.

Emitent	Bilans otwarcia 01.01.2025	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Spłata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2025
Rasting*	0	0	425	0	0	-425	0
CGF Finanse*	0	0	644	0	0	-644	0
PC Guard*	0	0	322	0	0	-322	0
GPS Konsorcjum*	0	0	67	0	0	-67	0
Razem, w tym:	**0**	**0**	**1 458**	**0**	**0**	**-1 458**	**0**
Kapitał	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki	0	0	1 458	0	0	-1 458	0
Długoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**
Krótkoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego na naliczone odsetki od nabytych obligacji.

18D. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WEDŁUG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU - UDZIELONE POŻYCZKI

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2026	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Spłata pożyczki	Spłata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2026
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	3 269	0	147	0	0	0	3 416
Ap-Tech Sp. z o.o.*	2 255	0	258	0	-84	-2 429	0
Britenet Sp. z o.o.	5 332	500	313	-1 500	-18	0	4 627
ConnectedLife S.A.	1 019	0	54	-100	-49	0	924
Deccore Sp. z o.o.	989	280	52	0	0	0	1 321
Eviction S.A.	1 323	1 800	183	-500	-19	0	2 787
Global Gate Sp. z o.o.	842	0	37	0	0	0	879
GPS Konsorcjum**	0	0	30	0	0	-30	0
Grupa 22 S.A.	88	0	2	-86	-4	0	0
Inplus Energetyka Sp. z o.o.	0	790	37	0	0	0	827
KSM Vision Sp. z o.o.	756	0	67	-319	-173	0	331
Neocity Finanse Sp. z o.o.	1 306	0	97	0	0	0	1 403
PC Guard Sp. z o.o.	24	0	1	0	0	0	25
Red Carpet Media Group S.A.	3 312	0	346	0	-177	0	3 481
RG Ventures Sp. z o.o.	11 110	0	497	0	0	0	11 607
Rock Capital Management Sp. z o.o.	5	0	0	0	0	-5	0
Rodopass Sp. z o.o.***	268	0	13	0	0	-281	0
RORO Robert Ogiejm-Oheim	596	0	65	0	0	0	661
Sebax Sp. z o.o.	1 013	0	32	-800	-16	0	229
Slede Sp. z o.o.	9 159	410	392	-600	0	0	9 361
Smart Lease S.A.	441	0	29	0	0	0	470
Socommerce Polska Sp. z o.o.	0	350	7	-95	-5	0	257
Trafipark Sp. z o.o.	0	350	12	-95	-5	0	262
Trafipark Group Sp. z o.o.****	5 415	60	358	0	0	185	6 018
Warszawskie Centrum Doradztwa Finansowego Sp. z o.o.	440	0	20	-80	0	0	380
Osoba fizyczna	125	0	3	0	0	0	128
Osoba fizyczna	474	0	12	0	0	0	486
Osoba fizyczna	221	0	9	0	0	0	230
Osoba fizyczna	512	0	23	0	0	0	535
Osoba fizyczna	2 538	0	228	0	0	0	2 766
Osoba fizyczna	536	0	48	-400	0	0	184
Osoba fizyczna	813	0	2	-700	-115	0	0
Osoba fizyczna	346	0	1	-300	-47	0	0
Osoba fizyczna	2 046	0	228	-14	-269	0	1 991
Osoba fizyczna	2 041	0	180	0	0	0	2 221
Osoba fizyczna	191	0	4	0	0	0	195
Osoba fizyczna	103	0	3	0	0	0	106
Osoba fizyczna	86	0	3	0	0	0	89
Razem, w tym:	**58 994**	**4 540**	**3 793**	**-5 589**	**-981**	**-2 560**	**58 197**
Kapitał	51 037	4 540	0	-5 589	0	-2 025	47 963
Odsetki	7 957	0	3 793	0	-981	-535	10 234
Długoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**376**
Krótkoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**57 821**

* W bieżącym okresie, zgodnie z decyzją Zarządu, dokonano odpisu aktualizującego na kapitał oraz na naliczone odsetki z czego kwota 2 000 tys. PLN przypada na kapitał, a kwota 429 tys. PLN przypada na naliczone odsetki.
** Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki w kwocie 30 tys. PLN.
*** W bieżącym okresie, zgodnie z decyzją Zarządu, dokonano odpisu aktualizującego na kapitał oraz na naliczone odsetki z czego kwota 200 tys. PLN przypada na kapitał, a kwota 81 tys. PLN przypada na naliczone odsetki.
**** Kwota 185 tys. PLN wykazana w pozycji Inne wynika z wyceny bilansowej udzielonych pożyczek w walucie obcej.

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

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2025	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Spłata pożyczki	Spłata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2025 po korekcie
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	3 027	0	242	0	0	0	3 269
Ap-Tech Sp. z o.o.	1 670	380	205	0	0	0	2 255
Britenet Sp. z o.o.	0	5 000	332	0	0	0	5 332
ConnectedLife S.A.	1 059	0	94	0	-134	0	1 019
Core PV Sp. z o.o. Sp. K.*	512	0	15	0	0	-527	0
Deccore Sp. z o.o.	824	100	65	0	0	0	989
Eviction S.A.	506	3 770	184	-3 000	-137	0	1 323
Global Gate Sp. z o.o.	792	0	50	0	0	0	842
GPS Konsorcjum**	0	0	40	0	0	-40	0
Grupa 22 S.A.	0	86	2	0	0	0	88
KSM Vision Sp. z o.o.	0	650	106	0	0	0	756
Microamp Solutions Sp. z o.o.	18	200	7	-200	-25	0	0
Neocity Finanse Sp. z o.o.	0	1300	6	0	0	0	1 306
Onwelo Sp. z o.o.***	0	2 394	289	0	0	-2 683	0
PC Guard Sp. z o.o.	23	0	1	0	0	0	24
Red Carpet Media Group S.A.	2 819	0	511	0	-18	0	3 312
RG Ventures Sp. z o.o.	10 446	0	664	0	0	0	11 110
Rock Capital Management Sp. z o.o.	1 797	0	36	-1 700	-128	0	5
Rodopass Sp. z o.o.	254	0	14	0	0	0	268
RORO Robert Ogiejm-Oheim*	0	0	69	0	0	527	596
Sebax Sp. z o.o.	4 123	0	158	-3 000	-268	0	1 013
Slede Sp. z o.o.	7 241	1 400	518	0	0	0	9 159
Smart Lease S.A.	206	700	38	-500	-3	0	441
Trafipark Group Sp. z o.o.****	0	5 344	122	0	0	-51	5 415
Warszawskie Centrum Doradztwa Finansowego Sp. z o.o.	0	520	20	-100	0	0	440
Osoba fizyczna	121	0	4	0	0	0	125
Osoba fizyczna	457	0	17	0	0	0	474
Osoba fizyczna	209	0	12	0	0	0	221
Osoba fizyczna	260	222	30	0	0	0	512
Osoba fizyczna	685	1 600	253	0	0	0	2 538
Osoba fizyczna	1 405	0	69	-800	-138	0	536
Osoba fizyczna	767	0	46	0	0	0	813
Osoba fizyczna	323	0	23	0	0	0	346
Osoba fizyczna***	0	4 000	174	0	0	-4 174	0
Osoba fizyczna	0	2 000	46	0	0	0	2 046
Osoba fizyczna	0	2 000	41	0	0	0	2 041
Osoba fizyczna	186	0	5	0	0	0	191
Osoba fizyczna	99	0	4	0	0	0	103
Osoba fizyczna	72	10	4	0	0	0	86
Osoba fizyczna***	0	0	15	0	0	-15	0
Razem, w tym:	**39 901**	**31 676**	**4 531**	**-9 300**	**-851**	**-6 963**	**58 994**
Kapitał	35 106	31 676	0	-9 300	0	-6 445	51 037
Odsetki	4 795	0	4 531	0	-851	-518	7 957
Długoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 007**
Krótkoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**55 987**

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

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2025	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Spłata pożyczki	Spłata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2025 przed korektą
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	3 027	0	242	0	0	0	3 269
Ap-Tech Sp. z o.o.	1 670	380	205	0	0	0	2 255
Britenet Sp. z o.o.	0	5 000	332	0	0	0	5 332
ConnectedLife S.A.	1 059	0	94	0	-134	0	1 019
Core PV Sp. z o.o. Sp. K.*	512	0	15	0	0	-527	0
Deccore Sp. z o.o.	824	100	65	0	0	0	989
Eviction S.A.	506	3 770	184	-3 000	-137	0	1 323
Global Gate Sp. z o.o.	792	0	50	0	0	0	842
GPS Konsorcjum**	0	0	40	0	0	-40	0
Grupa 22 S.A.	0	86	2	0	0	0	88
KSM Vision Sp. z o.o.	0	650	106	0	0	0	756
Microamp Solutions	18	200	7	-200	-25	0	0
Neocity Finanse Sp. z o.o.	0	1300	6	0	0	0	1 306
Onwelo Sp. z o.o.***	0	2 394	289	0	0	-2 683	0
PC Guard Sp. z o.o.	23	0	1	0	0	0	24
Red Carpet Media Group S.A.	2 819	0	827	0	-18	0	3 628
RG Ventures Sp. z o.o.	10 446	0	664	0	0	0	11 110
Rock Capital Management Sp. z o.o.	1 797	0	36	-1 700	-128	0	5
Rodopass Sp. z o.o.	254	0	14	0	0	0	268
RORO Robert Ogiejm-Oheim*	0	0	69	0	0	527	596
Sebax Sp. z o.o.	4 123	0	158	-3 000	-268	0	1 013
Slede Sp. z o.o.	7 241	1 400	518	0	0	0	9 159
Smart Lease S.A.	206	700	38	-500	-3	0	441
Trafipark Group Sp. z o.o.****	0	5 344	122	0	0	-51	5 415
Warszawskie Centrum Doradztwa Finansowego Sp. z o.o.	0	520	20	-100	0	0	440
Osoba fizyczna	121	0	4	0	0	0	125
Osoba fizyczna	457	0	17	0	0	0	474
Osoba fizyczna	209	0	12	0	0	0	221
Osoba fizyczna	260	222	30	0	0	0	512
Osoba fizyczna	685	1 600	253	0	0	0	2 538
Osoba fizyczna	1 405	0	69	-800	-138	0	536
Osoba fizyczna	767	0	46	0	0	0	813
Osoba fizyczna	323	0	23	0	0	0	346
Osoba fizyczna***	0	4 000	174	0	0	-4 174	0
Osoba fizyczna	0	2 000	46	-1 000	0	0	1 046
Osoba fizyczna	0	2 000	41	0	0	0	2 041
Osoba fizyczna	186	0	5	0	0	0	191
Osoba fizyczna	99	0	4	0	0	0	103
Osoba fizyczna	72	10	4	0	0	0	86
Osoba fizyczna***	0	0	15	0	0	-15	0
Razem, w tym:	**39 901**	**31 676**	**4 847**	**-10 300**	**-851**	**-6 963**	**58 310**
Kapitał	35 106	31 676	0	-10 300	0	-6 445	50 037
Odsetki	4 795	0	4 847	0	-851	-518	8 273
Długoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 007**
Krótkoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**55 987**

* W dniu 30 grudnia 2024 roku Magna Polonia S.A zawarła umowę pożyczki z Core PV Sp. z o.o. Sp. K. w wysokości 512 tys. PLN. W dniu 19 marca 2025 roku Magna Polonia S.A. zawarła umowę z RORO Robert Ogiejm-Oheim, na podstawie której Emitent przeniósł na RORO Robert Ogiejm-Oheim wszelkie prawa wynikające z umowy pożyczki zawartej z Core PV Sp. z o.o. Sp. K.
** Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki od udzielonych pożyczek.

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

*** W dniu 28 marca 2025 roku Magna Polonia S.A. zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną na kwotę 4 mln PLN. W dniu 25 sierpnia 2025 roku Spółka zawarła umowę przekazu oraz potrącenia z Onwelo Sp. z o.o. oraz z wyżej wymienioną osobą fizyczną, na podstawie której Emitent przeniósł na Onwelo Sp. z o.o. wszelkie prawa wynikające z umowy pożyczki zawartej w dniu 28 marca 2025 roku z osobą fizyczną w kwocie 4 174 tys. PLN, która obejmuje kapitał wraz z naliczonymi odsetkami.

W dniu 25 sierpnia 2025 roku Emitent zawarł ze spółką Onwelo Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) umowę pożyczki, na podstawie której Emitent udzielił Pożyczkobiorcy pożyczki w kwocie 6 568 tys. PLN, z terminem zwrotu do 31 października 2025 roku, oprocentowanej 10% w skali roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest oświadczenie Pożyczkobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 9 851 tys. PLN.

Strony umowy pożyczki uzgodniły, że nie później niż do 31 października 2025 roku pożyczka wraz z narosłymi odsetkami zostanie skonwertowana na obligacje wyemitowane przez Pożyczkobiorcę, z terminem wykupu 31 marca 2030 roku, oprocentowane według stałej stopy 10% w skali roku, zabezpieczone m.in. zastawami na kluczowych prawach autorskich Pożyczkobiorcy, a także zastawami na 9% udziałów w Pożyczkobiorcy oraz 9% udziałów w spółce Ermero Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (która to spółka ma stać się docelowo właścicielem 99,9% udziałów w Pożyczkobiorcy). Przy wykupie obligacji Pożyczkobiorca zobowiązany będzie zapłacić Emitentowi premię w wysokości od 0,8 do 1,40 wartości nominalnej obligacji (w zależności od momentu wykupu obligacji). Dodatkowo, Emitent będzie posiadał opcję call na 9% udziałów w Ermero Sp. z o.o. albo na 9% udziałów w Pożyczkobiorcy obowiązującą do 31 marca 2030 roku, dającą Emitentowi prawo nabycia udziałów będących przedmiotem opcji za cenę 1 PLN.

W dniu 27 listopada 2025 roku Magna Polonia S.A. przyjęła oświadczenie od Onwelo Sp. z o.o. o przyjęciu propozycji nabycia 6 857 sztuk obligacji imiennych serii A. Jednocześnie Onwelo Sp. z o.o. wyraziła zgodę na potrącenie wierzytelności w wysokości 6 857 tys. PLN o zapłatę łącznej ceny emisyjnej Obligacji z wierzytelnością w wysokości 6 857 tys. PLN z tytułu spłaty pożyczki z dnia 25 sierpnia 2025 roku udzielonej przez Magna Polonia S.A. na rzecz Onwelo Sp. z o.o.

**** W dniu 30 maja 2025 roku Magna Polonia S.A. zawarła umowę pożyczki z Trafipark Group Sp. z o.o. w wysokości 1 250 tys. EUR, oprocentowanej EURIBOR 3M +2,9 p.p. w okresie do 30 kwietnia 2026 roku, 12% w okresie od 1 maja 2026 roku, z terminem zwrotu do 31 grudnia 2026 roku. Zgodnie z umową wypłata środków nastąpi w trzech transzach, do dnia bilansowego Emitent wypłacił II transze pożyczki w wysokości 1 250 tys. EUR. Na dzień 31 grudnia 2025 roku dokonano wyceny bilansowej pożyczki w wysokości -51 tys. PLN.

Pożyczka ma służyć:

- sfinansowaniu nabycia przez TG, będącą spółką stowarzyszoną wobec Emitenta, 100% udziałów w spółce Trafipark UAB z siedzibą w Wilnie, Republika Litewska, posiadającej 100% udziałów w spółce Trafipark Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie;
- sfinansowaniu nabycia przez TG wierzytelności wobec Trafipark UAB.

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2025	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Spłata pożyczki	Spłata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2025
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	3 027	0	186	0	0	0	3 213
Ap-Tech Sp. z o.o.	1 670	380	155	0	0	0	2 205
Britenet Sp. z o.o.	0	5 000	222	0	0	0	5 222
ConnectedLife S.A.	1 059	0	72	0	-59	0	1 072
Core PV Sp. z o.o. Sp. K.*	512	0	15	0	0	-527	0
Deccore Sp. z o.o.	824	0	50	0	0	0	874
Eviction S.A.	506	3 420	149	-1 000	-7	0	3 068
Global Gate Sp. z o.o.	792	0	37	0	0	0	829
GPS Konsorcjum**	0	0	30	0	0	-30	0
Grupa 22 S.A.	0	86	0	0	0	0	86
KSM Vision Sp. z o.o.	0	650	76	0	0	0	726
Microamp Solutions Sp. z o.o.	18	200	7	-200	-25	0	0
Onwelo Sp. z o.o.***	0	2 394	63	0	0	4 174	6 631
PC Guard Sp. z o.o.	23	0	1	0	0	0	24
Red Carpet Media Group S.A.	2 819	0	327	0	-18	0	3 128
RG Ventures Sp. z o.o.	10 446	0	497	0	0	0	10 943
Rock Capital Management Sp. z o.o.	1 797	0	36	-1 700	-127	0	6
Rodopass Sp. z o.o.	254	0	11	0	0	0	265
RORO Robert Ogiejm-Oheim*	0	0	47	0	0	527	574
Sebax Sp. z o.o.	4 123	0	127	-2 000	-133	0	2 117
Slede Sp. z o.o.	7 241	1 400	380	0	0	0	9 021
Smart Lease S.A.	206	700	28	-500	-3	0	431
Trafipark Group Sp. z o.o.****	0	5 334	56	0	0	3	5 393
Warszawskie Centrum Doradztwa Finansowego Sp. z o.o.	0	520	13	-70	0	0	463
Osoba fizyczna	121	0	3	0	0	0	124
Osoba fizyczna	457	0	11	0	0	0	468
Osoba fizyczna	209	0	9	0	0	0	218
Osoba fizyczna	260	222	23	0	0	0	505
Osoba fizyczna	685	1 600	174	0	0	0	2 459
Osoba fizyczna	1 405	0	63	0	-138	0	1 330
Osoba fizyczna	767	0	35	0	0	0	802
Osoba fizyczna	323	0	18	0	0	0	341
Osoba fizyczna***	0	4 000	174	0	0	-4 174	0
Osoba fizyczna	0	2 000	14	-1 000	0	0	1 014
Osoba fizyczna	186	0	5	0	0	0	191
Osoba fizyczna	99	0	3	0	0	0	102
Osoba fizyczna	72	10	2	0	0	0	84
Osoba fizyczna**	0	0	11	0	0	-11	0
Razem, w tym:	**39 901**	**27 916**	**3 130**	**-6 470**	**-510**	**-38**	**63 929**
Kapitał	35 106	27 916	0	-6 470	0	0	56 552
Odsetki	4 795	0	3 130	0	-510	-38	7 377
Długoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**17 370**
Krótkoterminowe	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**46 559**

* W dniu 30 grudnia 2024 roku Magna Polonia S.A zawarła umowę pożyczki z Core PV Sp. z o.o. Sp. K. w wysokości 512 tys. PLN. W dniu 19 marca 2025 roku Magna Polonia S.A. zawarła umowę z RORO Robert Ogiejm-Oheim, na podstawie której Emitent przeniósł na RORO Robert Ogiejm-Oheim wszelkie prawa wynikajace z umowy pożyczki zawartej z Core PV Sp. z o.o. Sp. K.
** Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego na naliczone odsetki od udzielonych pożyczek.

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

*** W dniu 28 marca 2025 roku Magna Polonia S.A. zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną na kwotę 4 mln PLN. W dniu 25 sierpnia 2025 roku Spółka zawarła umowę przekazu oraz potrącenia z Onwelo Sp. z o.o. oraz z wyżej wymienioną osobą fizyczną, na podstawie której Emitent przeniósł na Onwelo Sp. z o.o. wszelkie prawa wynikające z umowy pożyczki zawartej w dniu 28 marca 2025 roku z osobą fizyczną w kwocie 4 174 tys. PLN, która obejmuje kapitał wraz z naliczonymi odsetkami.

W dniu 25 sierpnia 2025 roku Emitent zawarł ze spółką Onwelo Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) umowę pożyczki, na podstawie której Emitent udzielił Pożyczkobiorcy pożyczki w kwocie 6 568 tys. PLN, z terminem zwrotu do 31 października 2025 roku, oprocentowanej 10% w skali roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest oświadczenie Pożyczkobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 9 851 tys. PLN.

Strony umowy pożyczki uzgodniły, że nie później niż do 31 października 2025 roku pożyczka wraz z narosłymi odsetkami zostanie skonwertowana na obligacje wyemitowane przez Pożyczkobiorcę, z terminem wykupu 31 marca 2030 roku, oprocentowane według stałej stopy 10% w skali roku, zabezpieczone m.in. zastawami na kluczowych prawach autorskich Pożyczkobiorcy, a także zastawami na 9% udziałów w Pożyczkobiorcy oraz 9% udziałów w spółce Ermero Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (która to spółka ma stać się docelowo właścicielem 99,9% udziałów w Pożyczkobiorcy). Przy wykupie obligacji Pożyczkobiorca zobowiązany będzie zapłacić Emitentowi premię w wysokości od 0,8 do 1,40 wartości nominalnej obligacji (w zależności od momentu wykupu obligacji). Dodatkowo, Emitent będzie posiadał opcję call na 9% udziałów w Ermero Sp. z o.o. albo na 9% udziałów w Pożyczkobiorcy obowiązującą do 31 marca 2030 roku, dającą Emitentowi prawo nabycia udziałów będących przedmiotem opcji za cenę 1 PLN.

Pożyczkobiorca nie wykonał swojego zobowiązania do skonwertowania pożyczki wraz z narosłymi odsetkami na obligacje w terminie do 31 października 2025 roku, w związku z czym w dniu 2 listopada 2025 roku Magna Polonia S.A wezwała Onwelo Sp. z o.o. do usunięcia tego naruszenia w terminie 5 dni roboczych (tj. do 7 listopada 2025 roku), z zagrożeniem, że w braku usunięcia naruszenia pożyczka zostanie postawiona w stan natychmiastowej wymagalności. Pożyczkobiorca nie usunął naruszenia w wyznaczonym terminie i w dniu 7 listopada 2025 roku Emitent skierował do spółki Onwelo Sp. z o.o. wezwanie do zwrotu pożyczki wraz z narosłymi odsetkami w łącznej kwocie 6 787 tys. PLN w terminie 7 dni od doręczenia wezwania.

**** W dniu 30 maja 2025 roku Magna Polonia S.A. zawarła umowę pożyczki z Trafipark Group Sp. z o.o. w wysokości 1 250 tys. EUR, oprocentowanej EURIBOR 3M +2,9 p.p. w okresie do 30 kwietnia 2026 roku, 12% w okresie od 1 maja 2026 roku, z terminem zwrotu do 31 grudnia 2026 roku. Zgodnie z umową wypłata środków nastapi w trzech transzach, do dnia bilansowego Emitent wypłacił II transze pożyczki w wysokości 1 250 tys. EUR. Na dzień 30 września 2025 roku dokonano wyceny bilansowej pożyczki w wysokości 3 tys. PLN.

Pożyczka ma służyć:

- sfinansowaniu nabycia przez TG, będącą spółką stowarzyszoną wobec Emitenta, 100% udziałów w spółce Trafipark UAB z siedzibą w Wilnie, Republika Litewska, posiadającej 100% udziałów w spółce Trafipark sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie;
- sfinansowaniu nabycia przez TG wierzytelności wobec Trafipark UAB.

Pożyczki udzielone przez Spółki Grupy Kapitałowej Magna Polonia na dzień 30 września 2026 roku przedstawia poniższa tabela:

Pożyczkobiorca	Kwota udzielonej pożyczki	Kwota kapitału pozostała do spłaty
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	3 003	3 003
Ap-Tech Sp. z o.o.*	2 000	2 000
Britenet Sp. z o.o.	5 500	4 000
ConnectedLife S.A.	1 000	900
Deccore Sp. z o.o.	1 180	1 180
Eviction S.A.	7 540	2 532
Global Gate Sp. z o.o.	750	750
GPS Konsorcjum Sp. z o.o.*	500	500
Grupa 22 S.A.	86	0
Inplus Energetyka Sp. z o.o.	790	790
KSM Vision Sp. z o.o.	650	331
Microamp Solutions Sp. z o.o.	700	0
Neocity Finanse Sp. z o.o.	1 300	1 300
Onwelo Sp. z o.o.	6 568	0
PC Guard Sp. z o.o.	20	20
Red Carpet Media Group S.A.	2 500	2 500
RG Ventures Sp. z o.o.*	12 500	12 500
Rock Capital Management Sp. z o.o.	1 700	0
Rodopass Sp. z o.o.*	200	200
Roro Robert Ogiejm Ocheim	512	512
Sebax Sp. z o.o.	8 000	200
Slede Sp. z o.o.	8 510	7 910
Smart Lease S.A.	900	400
Socommerce Polska Sp. z o.o.	350	255
Trafipark Sp. z o.o.	350	255
Trafipark Group Sp. z o.o.	5 404	5 537
Warszawskie Centrum Doradztwa Finansowego Sp. z o.o.	520	340
Osoba fizyczna	74	74
Osoba fizyczna	146	146
Osoba fizyczna	80	80
Osoba fizyczna	150	100
Osoba fizyczna	385	385
Osoba fizyczna	220	190
Osoba fizyczna	462	462
Osoba fizyczna	2 250	2 250
Osoba fizyczna	1 600	75
Osoba fizyczna	1 000	0
Osoba fizyczna	300	0
Osoba fizyczna	4 000	0
Osoba fizyczna	2 000	2 000
Osoba fizyczna	2 000	1 986
Razem	**87 700**	**55 663**

* Na wartość nominalną udzielonych pożyczek dokonano odpisu aktualizującego w łącznej kwocie 7 700 tys. PLN.

Terminy spłat pożyczek udzielonych przedstawia poniższa tabela:

Termin spłaty	do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Kwota kapitału pozostała do spłaty	55 513	150	0	0	55 663

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

19. ZAPASY

	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2025 przed korektą	30.09.2025
Towary (według ceny nabycia)	107	109	249	203
Razem	**107**	**109**	**249**	**203**
Odpis aktualizujący zapasy	0	0	0	0
Razem	**107**	**109**	**249**	**203**

20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2025 przed korektą	30.09.2025
NALEŻNOŚCI HANDLOWE				
Należności handlowe nieprzeterminowane	2 734	2 351	2 524	3 228
Należności handlowe przeterminowane, w tym:	1 428	760	760	339
Należności handlowe przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	794	17	17	0
Należności handlowe przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	65	32	32	48
Należności handlowe przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	57	7	7	37
Należności handlowe przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	176	348	348	27
Należności nieściągalne i wątpliwe	336	356	356	227
Razem należności handlowe brutto	**4 162**	**3 111**	**3 284**	**3 567**
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	-336	-356	-356	-289
Razem należności handlowe netto	**3 826**	**2 755**	**2 928**	**3 278**
Długoterminowe	0	0	0	0
Krótkoterminowe	3 826	2 755	2 928	3 278
POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI				
Należności budżetowe (z wyjątkiem podatku dochodowego)	567	411	277	306
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	29	46	46	72
Należności od Zarządu i pracowników	63	66	66	257
Należności z tytułu sprzedaży akcji	2 160	2 160	2 160	2 160
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	0	0	0	1
Należność z tytułu przejętych wierzytelności	0	0	0	2 665
Należność z tytułu sprzedaży wierzytelności	200	200	200	200
Nalezności z tytułu wadiów i kaucji	6	96	96	31
Zaliczki na dostawy	39	112	62	46
Razem pozostałe należności brutto	**3 064**	**3 091**	**2 907**	**5 738**
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0	0	-2 665
Razem pozostałe należności netto	**3 064**	**3 091**	**2 907**	**3 073**
Długoterminowe	0	0	0	0
Krótkoterminowe	3 064	3 091	2 907	3 073
Należności handlowe i pozostałe razem, w tym:	**6 890**	**5 846**	**5 835**	**6 351**
Długoterminowe	0	0	0	0
Krótkoterminowe	6 890	5 846	5 835	6 351

Kwota 2 160 tys. PLN dotyczy sprzedaży akcji Optigis zawartej z Eviction S.A.
W dniu 13 lipca 2021 roku Magna Polonia S.A. zawarła z Eviction S.A. umowę sprzedaży 3 mln akcji Optigis S.A. za cenę 2 250 tys. PLN. Zgodnie z umową cena miała zostać zapłacona w dwóch ratach: I rata w kwocie 200 tys. PLN do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz II rata w kwocie 2 050 tys. PLN do dnia 30 czerwca 2022 roku
Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Magna Polonia S.A. otrzymała częściową spłatę I raty w kwocie 90 tys. PLN. Do zapłaty pozostaje kwota 2 160 tys. PLN, obejmująca niespłaconą część I raty w wysokości 110 tys. PLN oraz II ratę w wysokości 2 050 tys. PLN.
Na mocy kolejnych aneksów do umowy strony wielokrotnie zmieniały termin spłaty pozostałego zobowiązania:
- aneks z dnia 30 grudnia 2021 roku: termin spłaty kwoty 110 tys. PLN został przesunięty do dnia 30 czerwca 2022 roku;
- aneks z dnia 30 czerwca 2022 roku: termin spłaty kwoty 2 160 tys. PLN został przesunięty do dnia 31 grudnia 2023 roku;
- aneks z dnia 31 grudnia 2023 roku: termin spłaty kwoty 2 160 tys. PLN został przesunięty do dnia 31 grudnia 2024 roku;
- aneks z dnia 31 grudnia 2024 roku: termin spłaty kwoty 2 160 tys. PLN został przesunięty do dnia 31 grudnia 2025 roku;

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

- aneks z dnia 31 grudnia 2025 roku: termin spłaty kwoty 2 160 tys. PLN został przesunięty do dnia 31 grudnia 2026 roku.

Kwota 200 tys. PLN stanowi należność z tytułu sprzedaży wierzytelności zgodnie z umową zawartą z Investing To Economy Polska Sp. z o.o.

W dniu 22 grudnia 2022 roku Magna Polonia S.A. zawarła z Investing To Economy Polska Sp. z o.o. umowę sprzedaży części wierzytelności układowej od Optigis S.A. Cena sprzedaży wierzytelności wynosiła 225 tys. PLN. W dniu zawarcia umowy nabywca zapłacił kwotę 25 tys. PLN, pozostała należność w wysokości 200 tys. PLN zostanie zapłacona po spełnieniu warunków wskazanej w niniejszej umowie. Do dnia bilansowego warunki umowy nie zostały spełnione.

21. KAPITAŁY

KAPITAŁ AKCYJNY

Kapitał akcyjny w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego nie uległ zmianie. Kapitał podstawowy dzieli się na 13 921 975 akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda.

POZOSTAŁE KAPITAŁY

Wyszczególnienie zmian	**Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały**
na 01.01.2026	**82 571**
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	1 581
na 30.09.2026	**84 152**

22. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	30.09.2026	**31.12.2025**	**31.12.2025** przed korektą	**30.09.2025**
ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE				
Zobowiązania handlowe wymagalne do 30 dni	1 121	947	767	968
Zobowiązania przeterminowane wymagalne do 30 dni	115	309	189	338
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 30 do 90 dni	699	423	225	100
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 90 dni do 180 dni	495	10	10	53
Zobowiązania przeterminowane wymagalne powyżej 180 dni	58	5	5	13
Koszty niezafakturowane	133	248	158	38
Razem zobowiązania handlowe	**2 621**	**1 942**	**1 354**	**1 510**
ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE				
Zobowiązania budżetowe (bez zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	953	243	241	614
Zobowiązania z tytułu kaucji	31	31	31	31
Zobowiązania z tytułu umowy powiernictwa	997	1 000	0	0
Koszty niezafakturowane	471	836	836	798
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 130	1 277	1 494	1 235
Inne zobowiązania	50	30	30	0
Razem zobowiązania pozostałe	**4 632**	**3 417**	**2 632**	**2 678**
Razem zobowiązania, w tym:	**7 253**	**5 359**	**3 986**	**4 188**
Długoterminowe	0	0	0	0
Krótkoterminowe	7 253	5 359	3 986	4 188

Kwota 997 tys. PLN dotyczy zobowiązania wynikającego z umowy powiernictwa zawartej z osoba fizyczną.

W dniu 5 września 2025 roku Magna Polonia S.A. (powiernik) zawarła umowę powiernictwa z osobą fizyczną (powierzający). Przedmiotem umowy jest uczestnictwo powierzającego w finansowaniu pożyczki udzielonej przez Spółkę na podstawie odrębnej umowy pożyczki zawartej tego samego dnia z inną osobą fizyczną.

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

23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2025 przed korektą	30.09.2025
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	45	89	753	295
z tytułu wynagrodzeń	555	603	603	572
z tytułu rezerwy na urlopy	772	768	768	605
z tytułu rezerwy emerytalnej	17	17	17	36
z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	0	0	4
pozostałe	7	0	0	3
Razem, w tym:	**1 396**	**1 477**	**2 141**	**1 515**
Długoterminowe	17	17	17	36
Krótkoterminowe	1 379	1 460	2 124	1 479

Rezerwa na niewykorzystane urlopy została ustalona na podstawie ilości dni niewykorzystanego urlopu oraz stawki dziennej wynagrodzenia za urlop.

24. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2025 przed korektą	30.09.2025
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	203	269	269	266
Zobowiązania z tytułu leasingu	805	1 074	1 163	1 256
Razem, w tym:	**1 008**	**1 343**	**1 432**	**1 522**
Długoterminowe	426	633	460	613
Krótkoterminowe	582	710	972	909

24A. KREDYTY I POŻYCZKI

Na dzień 30 września 2026 roku zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2026	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Spłata pożyczki	Spłata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2026
Santander S.A*	95	0	0	0	0	-72	23
RG Ventures Sp. z o.o.	174	0	6	0	0	0	180
Razem pożyczki i kredyty, w tym:	**269**	**0**	**6**	**0**	**0**	**-72**	**203**
Długoterminowe							0
Krótkoterminowe							203

* W pozycji Inne wykazano spłatę salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 72 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2025 roku zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2025	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Spłata pożyczki	Spłata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2025
Santander S.A*	88	0	0	0	0	7	95
RG Ventures Sp. z o.o.	166	0	8	0	0	0	174
Razem pożyczki i kredyty, w tym:	**254**	**0**	**8**	**0**	**0**	**7**	**269**
Długoterminowe							168
Krótkoterminowe							101

* W pozycji Inne wykazano zwiększenie salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 7 tys. PLN.

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

Na dzień 30 września 2025 roku zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2025	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Spłata pożyczki	Spłata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2025
Santander S.A*	88	0	0	0	0	5	93
RG Ventures	166	0	7	0	0	0	173
Razem pożyczki i kredyty, w tym:	**254**	**0**	**7**	**0**	**0**	**5**	**266**
Długoterminowe							0
Krótkoterminowe							266

* W pozycji Inne wykazano zwiększenie salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 4 tys. PLN.

24B. ZOBOWIĄZANIE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2025 przed korektą	30.09.2025
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego poniżej 30 dni	24	46	46	51
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 30 do 90 dni	67	438	438	220
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 90 do 180 dni	70	102	102	471
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 180 do 360 dni	473	161	161	143
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego powyżej 360 dni	223	413	502	432
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	**857**	**1 160**	**1 249**	**1 317**
Przyszły koszt odsetkowy	52	86	86	61
Razem zobowiązania, w tym:	**805**	**1 074**	**1 163**	**1 256**
Długoterminowe	426	465	460	613
Krótkoterminowe	379	609	703	643

Zobowiązania z tytułu leasingu dotyczą sześciu umów leasingu samochodów osobowych oraz jednej umowy najmu lokalu biurowego.

24C. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU EMISJI OBLIGACJI

W bieżącym okresie oraz w okresie porównawczym żadna ze spółek Grupy nie wyemitowała obligacji.

25. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką Magna Polonia S.A. a spółkami powiązanymi ujawnione zostały poniżej.

	Przychody z tytułu odsetek od nabytych obligacji, wierzytelności i od udzielonych pożyczek w okresie	
	01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-30.09.2025
Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A.	85	63
Optigis S.A.	254	509
Corponet Sp. z o.o.	63	55
Slede Sp. z o.o.	392	380
Deccore Sp. z o.o.	52	50
Emapa Telematics Sp. z o.o.	0	22
Emapa S.A.	316	0
Telematics Technologies Sp. z o.o.	0	303
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	147	186
Trafipark Sp. z o.o.	12	0
Trafipark Group Sp. z o.o.	358	56
Razem jednostki powiązane	**1 679**	**1 624**

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

	Przychody ze sprzedaży usług pozostałych w okresie	
	01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-30.09.2025
Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A	1	1
Magna Inwestycje Sp. z o.o.	1	1
Optigis S.A.	9	0
Corponet Sp. z o.o.	1	1
Deccore Sp. z o.o.	1	1
Emapa Telematics Sp. z o.o.	26	0
Trafipark Group Sp. z o.o.	2	0
Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o.	2	2
Razem jednostki powiązane	**43**	**6**

	Koszty nabycia usług w okresie	
	01.01.2026-30.09.2026	01.01.2025-30.09.2025
Emapa Telematics Sp. z o.o.	2	0
Razem jednostki powiązane	**2**	**0**

	Należności handlowe i pozostałe		
	30.09.2026	31.12.2025	30.09.2025
Magna Inwestycje Sp. z o.o.	1	0	0
Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A	1	0	0
Corponet Sp. z o.o.	861	839	832
Optigis S.A.	1	0	0
Emapa Telematics Sp. z o.o.	12	0	0
Deccore Sp. z o.o.	6	4	3
Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o.	1	0	0
Trafipark Group Sp. z o.o.	3	0	0
Razem jednostki powiązane	**886**	**843**	**835**

	Należności z tytułu pożyczek i obligacji		
	30.09.2026	31.12.2025	30.09.2025
Corponet Sp. z o.o.	1 293	1 243	1 162
Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A.	832	2 955	2 832
Slede Sp. z o.o.	9 361	9 159	9 021
Optigis S.A.	6 176	6 922	9 322
Deccore Sp. z o.o.	1 321	989	874
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	3 416	3 269	3 213
Emapa S.A.	0	0	379
Emapa Telematics Sp. z o.o.	4 065	3 749	0
Telematics Technologis Sp. z o.o.	0	0	3 268
Trafipark Sp. z o.o.	262	0	0
Trafipark Group Sp. z o.o.	6 018	5 415	5 393
Razem jednostki powiązane	**32 744**	**33 701**	**35 464**

Ponadto w Grupie Kapitałowej miały miejsce następujące transakcje między podmiotami powiazanymi:
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. uzyskała przychód z tytułu odsetek od pożyczki dla Corponet Sp. z o.o. w kwocie 4 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Corponet Sp. z o.o. w kwocie 224 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. uzyskała przychód z tytułu odsetek od pożyczki dla Corponet Sp. z o.o. w kwocie 9 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Corponet Sp. z o.o. w kwocie 265 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychody ze sprzedaży usług do Emapa Telematics Sp. z o.o. w kwocie 1 631 tys. PLN

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

- Optigis S.A. wykazuje należność od Emapa Telematics Sp. z o.o. z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 360 tys. PLN
- Emapa Telematics Sp. z o.o. wykazuje zobowiazanie wobec Optigis S.A. z tytułu niewypłaconej dywidendy w kwocie 606 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychód z tytułu odsetek od obligacji od Emapa Telematics Sp. z o.o. w kwocie 446 tys. PLN
- Optigis S.A. wykazuje należność z tytułu obligacji od Emapa Telematics Sp. z o.o. w kwocie 6 704 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychód z tytułu odsetek od pożyczki dla Emapa Telematics Sp. z o.o. w kwocie 8 tys. PLN
- Optigis S.A. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Emapa Telematics Sp. z o.o. w kwocie 176 tys. PLN

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2025 roku miały miejsce następujące transakcje między jednostkami powiązanymi:
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A uzyskała przychód z tytulu odsetek od pożyczki dla Corponet w kwocie 4 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Corponet w kwocie 218 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. uzyskała przychód z tytulu odsetek od pożyczki dla Corponet w kwocie 9 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Corponet w kwocie 252 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychody ze sprzedaży usług do Emapa S.A. w kwocie 301 tys. PLN
- Optigis S.A. wykazuje należność od Emapa S.A. z tytułu dostaw i usług w kwocie 42 tys. PLN
- Optigis S.A. otrzymał od Emapa S.A. dywidendę w kwocie 160 tys. PLN
- Emapa S.A. wykazuje zobowiazanie wobec Optigis S.A. z tytułu niewypłaconej dywidendy w kwocie 646 tys. PLN
- Emapa S.A. uzyskała przychody ze sprzedaży usług do Telematics Technologies Sp. z o.o. w kwocie 537 tys. PLN
- Emapa S.A. wykazuje należność od Telematics Technologies Sp. z o.o. z tytułu dostaw i usług w kwocie 167 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychody ze sprzedaży usług do Telematics Technologies Sp. z o.o. w kwocie 957 tys. PLN
- Optigis S.A. wykazuje należność od Telematics Technologies Sp. z o.o. z tytułu dostaw i usług w kwocie 268 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychód z tytułu odsetek od obligacji od Telematics Technologies Sp. z o.o. w kwocie 506 tys. PLN
- Optigis S.A. wykazuje należność z tytułu obligacji od Telematics Technologies Sp. z o.o.w kwocie 6 099 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychód z tytułu odsetek od pożyczki dla Telematics Technologies Sp. z o.o. w kwocie 10 tys. PLN
- Optigis S.A. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Telematics Technologies Sp. z o.o. w kwocie 165 tys. PLN

26. TRANSAKCJE Z AKCJONARIUSZAMI EMITENTA

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2026 roku w Grupie Kapitałowej Magna Polonia wystąpiły następujące transakcje z akcjonariuszem Emitenta - RG Ventures Sp. z o.o.:
- na dzień 30 września 2026 roku Magna Polonia S.A. wykazuje należność od akcjonariusza z tytułu udzielonej pożyczki w łącznej kwocie 3 032 tys. PLN, w okresie bieżącym uzyskała przychody z tytułu odsetek od pożyczki w kwocie 123 tys. PLN;
- na dzień 30 wrzesnia 2026 roku Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. wykazuje należność od akcjonariusza z tytułu udzielonej pożyczki w łącznej kwocie 8 572 tys. PLN, w okresie bieżącym uzyskała przychody z tytułu odsetek od pożyczki w kwocie 374 tys. PLN;
- na dzień 30 września 2026 roku Corponet Sp. z o.o. wykazuje należność od akcjonariusza z tytułu udzielonej pożyczki w łącznej kwocie 3 tys. PLN;
- na dzień 30 września 2026 roku Corponet Sp. z o.o. wykazuje zobowiązanie z tytułu otrzymanej pożyczki od akcjonariusza w wysokości 180 tys. PLN, w tym odsetki w kwocie 6 tys. PLN.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2025 roku w Grupie Kapitałowej Magna Polonia wystąpiły następujące transakcje z akcjonariuszem Emitenta - RG Ventures Sp. z o.o.:
- na dzień 30 września 2025 roku Magna Polonia S.A. wykazuje należność od akcjonariusza z tytułu udzielonej pożyczki w łącznej kwocie 2 868 tys. PLN, w okresie bieżącym uzyskała przychody z tytułu odsetek od pożyczki w kwocie 123 tys. PLN;
- na dzień 30 września 2025 roku Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. wykazuje należność od akcjonariusza z tytułu udzielonej pożyczki w łącznej kwocie 8 073 tys. PLN, w okresie bieżącym uzyskała przychody z tytułu odsetek od pożyczki w kwocie 374 tys. PLN;
- na dzień 30 września 2025 roku Corponet Sp. z o.o. wykazuje należność od akcjonariusza z tytułu udzielonej pożyczki w łącznej kwocie 2 tys. PLN;
- na dzień 30 września 2025 roku Corponet Sp. z o.o. wykazuje zobowiązanie z tytułu otrzymanej pożyczki od akcjonariusza w wysokości 173 tys. PLN, w tym odsetki w kwocie 7 tys. PLN.

27. TRANSAKCJE CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ

W okresie bieżącym oraz w okresie porównawczym nie wystąpiły transakcje Spółki z członkami Rady Nadzorczej oraz kluczowymi członkami kadry kierowniczej.
Na dzień 30 września 2026 roku Spółka wykazywała zobowiązanie wobec Prezesa Zarządu w kwocie 19 tys. PLN z tytułu zwrotu poniesionych wydatków. Do dnia publikacji sprawozdania finansowego zobowiązanie zostało uregulowane.
Na dzień 30 września 2025 roku Spółka wypłaciła na rzecz Prezesa Zarządu zaliczkę na poczet wydatków w kwocie 187 tys. PLN.

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

28. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

AKTYWA WARUNKOWE

Magna Polonia S.A. w dniu 8 marca 2021 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki ze spółką Rodopass Sp. z o.o. zmienioną aneksami nr 1 i nr 2, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 200 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości stawki WIBOR 3M + 2%, z terminem zwrotu do dnia 31 grudnia 2024 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami Rodopass Sp. z o.o. złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 4) KPC do kwoty 200 tys. PLN.

Magna Polonia S.A. w dniu 1 września 2023 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki zmienioną aneksem nr 1 z dnia 19 września 2023 roku z osobami fizycznymi, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 1 600 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości stawki WIBOR 3M + 1,25%, z terminem zwrotu do dnia 1 marca 2025 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami spółka Socommerce Polska Sp. z o.o. jako poręczyciel ustanowiła hipoteką umowną do kwoty 2 000 tys. PLN na rzecz Magna Polonia S.A. na nieruchomości w postaci lokalu mieszkalnego położonego w Warszawie przy ul. Piechoty Łanowej 33/4. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki osoby fizyczne (pożyczkobiorcy) złożyły również oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 1 500 tys. PLN, zaś spółka Socommerce Polska Sp. z o.o. złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 6) KPC do kwoty 2 000 tys. PLN.

Magna Polonia S.A. w dniu 29 lutego 2024 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki ze spółką Global Gate Sp. z o.o., na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 700 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości 6,6%, z terminem zwrotu do dnia 31 grudnia 2024 roku. Strony zawarły aneksy do umowy pożyczki zmieniający termin spłaty na 31 grudnia 2026 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami spółka Global Gate Sp. z o.o. ustanowiła hipoteką umowną na rzecz Magna Polonia S.A. do kwoty 800 tys. PLN na nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Owczarnia w gminie Brwinów, powiat pruszkowski.

Magna Polonia S.A. w dniu 8 kwietnia 2024 roku zawarła jako pożyczkodawca umowę pożyczki ze spółką Red Carpet Media Group S.A., na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 2 500 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości 17,5% z terminem zwrotu do dnia 10 października 2024 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami Red Carpet Media Group SA złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 3 000 tys. PLN. Ponadto osoba fizyczna jako poręczyciel do umowy pożyczki złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 3 000 tys. PLN a spółka Red Carpet Media Group S.A. jako zastawca zawarła z Magna Polonia jako zastawnikiem umowę zastawu rejestrowego ustanawiając na rzecz Magna Polonia zastaw na wszystkich posiadanych przez siebie udziałach w kapitale zakładowym Red Carpet TV Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej 2 500 tys. PLN (zastaw rejestrowy został wpisany do rejestru zastawów w dniu 13 maja 2024 roku pod pozycją nr 2783633). W dniu 9 października 2024 roku Strony zawarły aneks nr 1 do umowy pożyczki zmieniający termin zwrotu pożyczki na 30 listopada 2024 roku. W dniu 17 grudnia 2024 roku Strony zawarły aneks nr 2 do umowy pożyczki zmieniający termin zwrotu pożyczki na 31 marca 2025 roku. Wobec braku spłaty pożyczki w terminie Emitent wszczął postępowanie egzekucyjne wobec Pożyczkobiorcy oraz skierował do poręczyciela wezwanie do spłaty należności.

Magna Polonia S.A. w dniu 27 maja 2024 roku zawarła jako pożyczkodawca umowę pożyczki ze spółką ConnectedLife SA, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 1 000 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości WIBOR 3M + 4 p.p. w skali roku z terminem zwrotu do dnia 31 grudnia 2026 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami ConnectedLife SA złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 1 500 tys. PLN. Ponadto osoba fizyczna jako poręczyciel do umowy pożyczki złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 1 500 tys. PLN i zawarła jako zastawca z Magna Polonia jako zastawnikiem dwie umowy zastawu rejestrowego na posiadanych przez siebie akcjach w kapitale zakładowym ConnectedLife SA tj. (1) zastaw na 210 500 szt. akcji imiennych serii A i (2) zastaw na 38.147 szt. akcji na okaziciela serii B, ustanawiając na rzecz Magna Polonia zastawy do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej 1 500 tys. PLN. Zastaw rejestrowy na akcjach imiennych serii A został wpisany do rejestru zastawów w dniu 22 lipca 2024 roku pod pozycją 2790766.

Magna Polonia S.A. w dniu 6 listopada 2024 roku zawarła jako pożyczkodawca umowę pożyczki ze spółką Sebax Sp. z o.o., na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 2 000 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości 6,6% z terminem zwrotu do dnia 6 listopada 2025 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami Sebax Sp. z o.o. złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 2 200 tys. PLN. Strony podpisały aneks nr 1 do umowy pożyczki zmieniający termin spłaty do 30 listopada 2026 roku.

Magna Polonia S.A. w dniu 30 grudnia 2024 roku zawarła jako pożyczkodawca umowę pożyczki ze spółką CORE PV Sp. z o.o. Sp.k., na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 512 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości 14% z terminem zwrotu do dnia 31 stycznia 2025 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami CORE PV Sp. z o.o. Sp.k. złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 750 tys. PLN.

Magna Polonia S.A. w dniu 27 marca 2025 roku zawarła jako pożyczkodawca umowę pożyczki ze spółką Britenet Sp. z o.o. na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 5 000 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości WIBOR 3 M + 4 pp. w stosunku rocznym z terminem zwrotu do dnia 31 grudnia 2025 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami Britenet Sp. z o.o. złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 7 500 tys. PLN. Strony zawarły aneks do umowy pożyczki zmieniający termin spłaty na 30 czerwca 2026 roku.

Magna Polonia S.A. w dniu 25 sierpnia 2025 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki ze spółką Onwelo Sp. z o.o., na podstawie której udzieliła Pożyczkobiorcy pożyczki w kwocie 6 568 tys. PLN, z terminem zwrotu do 31 października 2025 roku, oprocentowanej 10% w skali roku, która miała być skonwertowana na obligacje Onwelo Sp. z o.o. Zabezpieczeniem pożyczki jest oświadczenie Pożyczkobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 9 851 tys. PLN. Pożyczka w dniu 28 listopada 2025 roku została skonwertowana na obligacje. W ramach konwersji Pożyczkobiorca wyemitował 6 857 obligacji o łącznej wartości nominalnej 6 857 tys. PLN, z terminem wykupu na 31 marca 2030 roku, oprocentowanych według stałej stopy 10% w skali roku („Obligacje"). Obligacje zostały zabezpieczone m.in. zastawami cywilnymi i rejestrowymi na kluczowych majątkowych prawach autorskich i know-how (oprogramowanie) i znakach towarowych Pożyczkobiorcy (wycenionych na ponad 29 mln PLN) oraz zastawem rejestrowym na 9% udziałów w kapitale zakładowym spółki Ermero Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (wycenionych na około 1 mln PLN), która to spółka jest właścicielem w przybliżeniu 99,9% udziałów w kapitale zakładowym Pożyczkobiorcy. Zgodnie z warunkami emisji Obligacji, przy wykupie Obligacji Pożyczkobiorca zobowiązany będzie zapłacić Emitentowi premię w wysokości od 0,8 do 1,40 wartości nominalnej Obligacji (w zależności od momentu wykupu obligacji). Dodatkowo, spółka Syntaxis New Europe Investments S.A.R.L. z siedzibą w Luksemburgu, będąca wspólnikiem Ermero Sp. z o.o., udzieliła Emitentowi opcji call na 9% udziałów w kapitale zakładowym Ermero Sp. z o.o. W ramach opcji Emitent będzie miał prawo nabycia udziałów będących przedmiotem opcji za 1 PLN.

Magna Polonia S.A. w dniu 5 września 2025 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 2 000 tys. PLN, oprocentowanej w wysokości 12,5% w skali roku, z terminem zwrotu do dnia 4 września 2026 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami osoba fizyczna złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 2 950 tys. PLN. Ponadto osoba fizyczna jako poręczyciel ustanowiła hipoteką umowną do kwoty 2 950 tys. PLN na rzecz Magna Polonia S.A. na nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę 439/2, obręb ewidencyjny 0033, położonej w Zaborowie oraz złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 2 950 tys. PLN.

Magna Polonia S.A. w dniu 29 września 2025 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 2 000 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości 12% z terminem zwrotu ustalonym na 6 miesięcy od dnia wypłaty pożyczki (wypłata częściowa pożyczki nastąpiła w październiku 2025 roku) Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami osoba fizyczna (pożyczkobiorca) złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 2 950 tys. PLN oraz zawarła z Magna Polonia umowę warunkowego przelewu wierzytelności przysługujących jej wobec spółki Inplus Energetyka sp. z o.o. Ponadto, osoba fizyczna jako poręczyciel ustanowiła hipotekę umowną do kwoty 2 950 tys. PLN na rzecz Magna Polonia S.A. na udziale w wysokości ½ w nieruchomości gruntowej położonej w Marcinkowie, gmina Purda, powiat olsztyński oraz złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 6) KPC z obciążonej nieruchomości do kwoty 2 950 tys. PLN.

Magna Polonia S.A. w dniu 30 maja 2025 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki ze spółką Trafipark Group sp.z o.o, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 1 250 tys. EURO, oprocentowanej w wysokości: EURIBOR 3M + 2,9 pp w skali roku – za okres od dnia wypłaty pierwszej transzy Pożyczki do 30 kwietnia 2026 roku, a następnie 12% w skali roku – za okres od 1 maja 2026 roku. Termin zwrotu pożyczki ustalono na 31 grudnia 2026 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami Trafipark Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Trafipark UAB z siedzibą w Wilnie złożyły oświadczenia o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC każde oświadczenie do kwoty 7 500 tys. PLN.

Magna Polonia S.A. w dniu 16 grudnia 2025 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 1 300 tys. PLN, oprocentowanej w wysokości 10% w skali roku, z terminem zwrotu do dnia 15 grudnia 2026 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami osoba fizyczna złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 1 600 tys. PLN.

Magna Polonia S.A. w dniu 14 kwietnia 2026 roku zawarła jako pożyczkodawca umowę pożyczki ze spółką Britenet Sp. z o.o. na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 500 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości WIBOR 3 M + 4 pp. w stosunku rocznym z terminem zwrotu do dnia 30 września 2026 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami Britenet Sp. z o.o. złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 650 tys. PLN.

Magna Polnia S.A. w dniu 26 sierpnia 2026 roku zawarła jako pożyczkodawca umowę pożyczki z osobą fizyczną, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 1 500 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości 10% z terminem zwrotu ustalonym na 26 luty 2029 roku. (wypłata pożyczki nastąpiła w październiku 2026 roku). Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami osoba fizyczna (pożyczkobiorca) złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz Magna Polonia na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty 2 550 tys. PLN oraz zobowiązała się ustanowić hipotekę umowną do kwoty 2 550 tys. PLN na rzecz Magna Polonia S.A. na zabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Warszawie przy ul. Rabczańskiej 15, będącej własnością Pożyczkobiorcy.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W dniu 5 września 2025 roku Magna Polonia S.A. udzieliła poręczenia do weksla in blanco wystawionego przez AP-TECH sp. z o.o. z tytułu gwarancji bankowej udzielonej spółce AP-TECH przez Spółdzielczy Bank Powiatowy w Piaskach dnia 05 września 2025 roku (gwarancja bankowa do wysokości 129 tys. PLN stanowi zabezpieczenie warunków umowy najmu zawartej przez AP-TECH sp. z o.o. ze spółką Bertie Investments Sp. z o.o.).

W dniu 18 marca 2026 roku Magna Polonia SA udzieliła poręczenia spółce Onwelo Sp. z o.o. i złożyła oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz A15 Sp. z oo.o. na podstawie art. 777 § 1 pkt 5) KPC do kwoty maksymalnej 817 tys. PLN. Poręczenie dotyczy zobowiązań Onwelo Sp. z o.o. (jako najemca) wobec A15 sp. z oo.o. (jako wynajmujący) z tytułu porozumienia rozwiązującego zawartego między najemcą i wynajmującym do umowy najmu z 3 stycznia 2023 roku. Poręczenie jest ważne do 31 stycznia 2027 roku.

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

29. SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2026 roku jednostki Grupy Kapitałowej były stroną następujących postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

POZEW WNIESIONY PRZEZ SPUTNIK 1 FIZAN W LIKWIDACJI PRZECIWKO MAGNA POLONIA S.A. O ZAPŁATĘ KWOTY 73.378,00 PLN ORAZ POZEW WZAJEMNY WNIESIONY PRZEZ MAGNA POLONIA S.A. PRZECIWKO SPUTNIK 1 FIZAN O ZAPŁATĘ KWOTY 198.998,04 PLN

W dniu 19 kwietnia 2018 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie wydał nakaz zapłaty przeciwko Magna Polonia S.A. nakazując aby pozwany zapłacił na rzecz powoda, tj. Sputnik 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji kwotę 73.378 PLN wraz z odsetkami w wysokości ustawowej za opóźnienie od kwoty 73.378 PLN od dnia 6 lutego 2018 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 4.535 PLN tytułem kosztów procesu w tym kwotę 3.600 PLN tytułem zastępstwa procesowego. Pismem z dnia 4 lipca 2018 roku pozwana Magna Polonia S.A. wniosła do sądu sprzeciw od ww. nakazu zapłaty oraz złożyła przeciwko Sputnik 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji pozew wzajemny o zapłatę kwoty 198.998,04 PLN wraz z odsetkami od daty 5 czerwca 2018 roku do dnia zapłaty oraz zasądzenie od Sputnik na rzecz Magna Polonia S.A. kosztów procesu obejmujących zwrot opłaty sądowej od pozwu wzajemnego oraz zwrot kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu wywołanym pozwem wzajemnym.

Pozew wzajemny złożony przeciwko Sputnik 1 FIZAN w likwidacji dotyczy roszczenia odszkodowawczego jakie posiada Magna Polonia S.A. na kwotę 256.299,58 PLN z tytułu nienależytego wykonania umowy w związku z nieterminowym wykonaniem przez Sputnik 1 FIZAN w likwidacji obowiązku zakupu od Magna Polonia S.A. akcji spółki PartnerBud S.A. (dawniej: Awbud S.A.) po określonej cenie.

Zdaniem Zarządu pozew wzajemny Magna Polonia S.A. wobec Sputnik 1 FIZAN w likwidacji o zapłatę odszkodowania jest w pełni uzasadniony. Zdaniem Zarządu zgłoszone w tym postępowaniu przez Sputnik 1 FIZAN w likwidacji roszczenie o zwrot przez Magna Polonia S.A. kwoty 73.378 PLN (która to kwota została zapłacona przez Sputnik 1 FIZAN w likwidacji na rachunek Magna Polonia S.A. w grudniu 2017 roku i częściowo została potrącona z ww. wierzytelnością o zapłatę odszkodowania) jest bezzasadne. W dniu 28 października 2019 roku odbyła się rozprawa na której przesłuchano świadków. W dniu 29 czerwca 2020 roku Sąd wydał wyrok, w którym umorzył postępowanie co do kwoty 10.800 PLN, z uwagi na cofnięcie pozwu przez Powoda (Pozwanego Wzajemnego), tj. Sputnik 1 FIZAN w likwidacji co do wskazanej kwoty. Sąd oddalił powództwo główne w całości. Zasądził od Sputnik 1 FIZAN w likwidacji na rzecz Magna Polonia SA kwotę 198.998,04 PLN z odsetkami ustawowymi od dnia 5 czerwca 2018 roku do dnia zapłaty i obciążył w całości Sputnik 1 FIZAN w likwidacji kosztami procesu, w tym kosztami zastępstwa procesowego. Wyrok jest nieprawomocny, Sputnik 1 FIZAN w likwidacji złożył apelację od wyroku. W dniu 1 września 2022 roku Sąd Apelacyjny w Warszawie wydał wyrok, w którym uwzględnił apelację Sputnik od wyroku I instancji i zasądził na rzecz Sputnik 1 FIZAN w likwidacji od Magna Polonia S.A. kwotę 62.578 PLN powiększoną o odsetki ustawowe i koszty procesu, a powództwo wzajemne Magna Polonia S.A. o zapłatę kwoty 198.998,04 PLN Sąd oddalił. Magna Polonia S.A. wniosła skargę kasacyjną od tego wyroku. Skarga kasacyjna została uwzględniona przez Sąd Najwyższy w ten sposób, że Sąd uchylił wyrok Sądu Apelacyjnego i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania.

POZEW WNIESIONY PRZEZ MAGNA POLONIA S.A. PRZECIWKO AP-TECH SP. Z O.O. O ZAPŁATĘ KWOTY 2.321.554,47 PLN

W dniu 6 lutego 2026 roku Emitent złożył do Sądu Okręgowego w Warszawie pozew przeciwko spółce AP-Tech Sp. z o.o. z siedzibą w Zamościu o zapłatę kwoty 2.321.554,47 PLN wraz z maksymalnymi ustawowymi odsetkami za opóźnienie, na którą to kwotę składa się: (i) kwota 2.000.000 PLN tytułem zwrotu kapitału pożyczki udostępnionego na podstawie umowy pożyczki z dnia 25 lipca 2024 roku, (ii) kwota 321.133.16 PLN tytułem zapłaty odsetek kapitałowych na podstawie umowy pożyczki z dnia 25 lipca 2024 roku, (iii) kwota 421,31 PLN tytułem rekompensaty za koszty odzyskiwania należności oraz (iv) kwota 36.237 PLN tytułem zwrotu kosztów procesu. Po dniu bilansowym pozew został cofnięty bez zrzeczenia się roszczenia, w związku z powyższym postępowanie zostało nieprawomocnie umorzone.

POZEW WNIESIONY PRZEZ MAGNA POLONIA S.A. PRZECIWKO AP-TECH SP. Z O.O. O ZAPŁATĘ KWOTY 100.562,00 PLN

W dniu 20 marca 2026 roku Emitent złożył do Sądu Okręgowego w Warszawie pozew przeciwko spółce AP-Tech Sp. z o.o. z siedzibą w Zamościu o zapłatę kwoty 100.562,00 PLN wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty, na którą to kwotę składa się: (i) 100.000,00 PLN tytułem kary umownej należnej na podstawie umowy inwestycyjnej z dnia 7 grudnia 2023 roku, (ii) kwota 562 PLN tytułem skapitalizowanych odsetek za opóźnienie za okres od 26 lutego do 19 marca 2026 roku, (iii) kwota 11.646,00 PLN tytułem zwrotu kosztów procesu. W dniu 26 marca 2026 roku Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym - postępowanie jest w toku.

POSTĘPOWANIE Z POWÓDZTWA ESTIMOTE POLSKA SP. Z O.O. PRZECIWKO TELEMATICS TECHNOLOGIES SP. Z O.O. (OBECNIE EMAPA TELEMATICS SP. Z O.O.)

W dniu 3 lutego 2025 roku Sąd Okręgowy w Warszawie Wydział XVI Gospodarczy wydał nakaz zapłaty (sygn. akt.XVI GNc 1250/21), w którym zasądził od Telematics Technologies sp. z o.o. na rzecz Estimote Polska Sp. z o.o. kwotę 36.299,76 USD wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 26 listopada 2019 roku do dnia zapłaty oraz kwotę ponad 13 tys. PLN tytułem kosztów postępowania. Spółka po otrzymaniu pisemnego uzasadnienia w/w orzeczenia podjęła decyzję o złożeniu apelacji. W dniu 4 marca 2026 roku strony zawarły ugodę, na mocy której powództwo zostało wycofane, a EmapaTelematics Sp. z o.o. zobowiązała się do zapłaty pierwotnej kwoty roszczenia oraz części odsetek i kosztów.

30. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.

Koszty odsetek w rachunku przepływów pieniężnych, w tym z tytułu:	**43**
- koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek	6
- koszty odsetek z tytułu leasingu finansowego	37
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) w rachunku przepływów pieniężnych, w tym z tytułu:	**-5 763**
- odsetki z tytułu pożyczki	-3 788
- odsetki z tytułu nabytych obligacji	-1 969
- otrzymana dywidenda	-6
Wycena inwestycji w aktywa finansowe:	**-1 939**
- wycena inwestycji w akcje	-571
- wycena inwestycji w obligacje	-1 368
Pozostałe korekty	**-187**
- wycena bilansowa pożyczki w walucie obcej	-185
- inne korekty	-2

31. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 30.09.2026	Na dzień 31.12.2025	Na dzień 30.09.2025
Środki pieniężne w banku	2 236	5 953	1 875
Razem	**2 236**	**5 953**	**1 875**

32. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

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

	Za okres 01.01.2026-30.09.2026	Za okres 01.01.2025-30.09.2025	Za okres 01.07.2026-30.09.2026	Za okres 01.07.2025-30.09.2025
Zarząd	466	462	157	155
Rada Nadzorcza	42	38	16	10
Komitet Audytu	9	14	0	5
Razem	**517**	**514**	**173**	**170**

33. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	30.09.2026	31.12.2025	30.09.2026	31.12.2025
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	28 797	24 716	32 503	29 405
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu	65 087	64 840	65 087	64 840
Środki pieniężne	2 236	5 953	2 236	5 953

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	30.09.2026	31.12.2025	30.09.2026	31.12.2025
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	805	1 074	805	1 074
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	203	269	203	269
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	7 253	5 359	7 253	5 359

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne znaczące koncentracje ryzyka kredytowego w odniesieniu do składników aktywów finansowych, które w innym przypadku byłyby wyceniane po koszcie zamortyzowanym, a są wyceniane w wartości godziwej. Wyżej wykazana wartość bilansowa odzwierciedla maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe z tytułu takich aktywów finansowych.

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

34. SPOSÓB USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ

W okresie bieżącym i porównawczym Spółka posiadała instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej. Instrumenty te są kwalifikowane do kategorii:
a) aktywa co do których istnieje aktywny rynek wyceniane są do wartości godziwej przez wynik finansowy. Wycena do wartości godziwej jest ustalana na podstawie aktualnych kursów notowań akcji będących przedmiotem obrotu na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych, New York Stock Exchange oraz Nasdaq Stock Market
b) aktywa co do których nie istnieje aktywny rynek wyceniane są do wartości godziwej odbywa się na podstawie modeli wyceny z zastosowaniem metod rynkowych jak również zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie szacunków i założeń Zarządu Spółki przy wsparciu profesjonalnych doradców.

Poniżej zaprezentowano sposób ustalenia wartości godziwej dla znaczących pozycji instrumentów finansowych, które w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są wyceniane w wartości godziwej.

Kategorie instrumentów finansowych	**Stan na dzień 30.09.2026**		
	poziom 1	**poziom 2**	**poziom 3**
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu - pożyczki, obligacje	-	-	58 197
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - akcje, udziały, obligacje, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa, instrumenty venture capital	7 753	400	24 350

Kategorie instrumentów finansowych	**Stan na dzień 31.12.2025**		
	poziom 1	**poziom 2**	**poziom 3**
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu - pożyczki, obligacje	-	-	58 994
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - akcje, udziały, obligacje, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa, instrumenty venture capital	4 919	93	24 393

Kategorie instrumentów finansowych	**Stan na dzień 30.09.2025**		
	poziom 1	**poziom 2**	**poziom 3**
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu - pożyczki, obligacje	-	-	63 929
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - akcje, udziały, obligacje, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa, instrumenty venture capital	4 913	-	12 603

Aktywa finansowe wykazywane w powyższych kategoriach instrumentów finansowych są przyporządkowywane ze względu na cel ich utrzymywania.

Poziom 1
wartość godziwa określana na podstawie cen giełdowych oferowanych za identyczne aktywa na rynkach aktywnych

Poziom 2
wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych;

Poziom 3
wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe nie są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych.

35. SKUTKI WOJNY NA UKRAINIE ORAZ NA BLISKIM WSCHODZIE

W związku z sytuacją polityczno-gospodarczą na terytorium Ukrainy, Zarząd Spółki na bieżąco analizuje jej wpływ na działalność Spółki. Na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie stwierdzono istotnego wpływu wojny w Ukrainie na działalność Spółki Dominującej oraz całej Grupy Kapitałowej.
W związku z wybuchem konfliktu zbrojnego na Bliskim Wschodzie w lutym 2026 roku Zarząd Jednostki Dominującej dokonał oceny potencjalnego wpływu sytuacji geopolitycznej na działalność spółek Grupy w perspektywie kolejnych 12 miesięcy. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie zidentyfikowano istotnego bezpośredniego wpływu konfliktu na bieżącą działalność operacyjną ani zdolność spółek Grupy do kontynuacji działalności.

36. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W październiku Emitent wypłacił pożyczkę w wysokości 1 500 tys. PLN (umowa pożyczki z dnia 26 sierpnia 2026 roku) na rzecz osoby fizycznej, oprocentowanej w wysokości 10% z terminem zwrotu ustalonym na 26 lutego 2029 roku.

Warszawa, 27 listopada 2026 roku

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Mirosław Janisiewicz
Data: 2026.11.27 12:23:18 CET

Mirosław Janisiewicz – Prezes Zarządu

.....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

ANNA MARIA GACEK
Elektronicznie podpisany przez ANNA MARIA GACEK
Data: 2026.11.27 12:10:22 +01'00'

Anna Gacek - Kierownik Zespołu Księgowego
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

.....

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