



proacta

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY PROACTA S.A.

II KWARTAŁ 2026 ROKU

Warszawa, 14.08.2026 r.

Raport Proacta S.A. za II kwartał 2026 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Spis treści

I.	Podstawowe informacje o Proacta S.A.	3
II.	KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	4
III.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	12
IV.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	19
V.	STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM	21
VI.	OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI.....	21
VII.	INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	21
VIII.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ	21
IX.	WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ.....	22
X.	WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ	22
XI.	INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU	23
XII.	INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	23

I. Podstawowe informacje o Proacta S.A.

Firma:	Proacta Spółka Akcyjna
Skrót firmy:	Proacta S.A.
Siedziba:	W Warszawie
Adres Spółki:	ul. Srebrna 16, 00-810 Warszawa
Telefon:	22 699 71 32
Adres poczty elektronicznej:	office@proacta.pl
Strona internetowa:	www.proacta.pl
NIP:	5223041323
REGON:	362773842
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS:	0000580322

ZARZĄD	
Prezes Zarządu	Paweł Ciesielka
Wiceprezes Zarządu	Maciej Grzywacki

RADA NADZORCZA	
Członek Rady Nadzorczej	Tomasz Chęciński
Członek Rady Nadzorczej	Katarzyna Grzywacka
Członek Rady Nadzorczej	Paweł Doliński
Członek Rady Nadzorczej	Mariusz Łukanowski
Członek Rady Nadzorczej	Daniel Nowocin

II. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2026	Stan na 30.06.2025
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	42 598 015,10	42 735 762,55
I. Wartości niematerialne i prawne	34 974 321,01	41 987 616,31
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	11 924 566,81	12 230 349,95
2. Wartość firmy	23 049 754,20	29 757 266,36
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	49 813,17	1 645,24
1. Środki trwałe	49 813,17	1 645,24
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu	48 990,53	
e) inne środki trwałe	822,64	1 645,24
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	180 000,00	744 000,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	180 000,00	744 000,00
a) w jednostkach powiązanych	180 000,00	744 000,00
- udziały lub akcje	180 000,00	744 000,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 393 880,92	2 501,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 684,00	2 501,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 364 196,92	

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2026	Stan na 30.06.2025
B. AKTYWA OBROTOWE	5 193 678,31	9 897 701,45
I. Zapasy	-	-
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	1 705 320,45	3 378 560,71
1. Należności od jednostek powiązanych	246,00	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	246,00	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy	246,00	
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 705 074,45	3 378 560,71
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 627 110,21	3 369 558,19
- do 12 miesięcy	1 627 110,21	3 369 558,19
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	68 324,87	
c) inne	9 639,37	9 002,52
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 618 062,13	971 360,81
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 618 062,13	971 360,81
a) w jednostkach powiązanych	1 160 183,96	584 823,94
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	1 160 183,96	584 823,94
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	409 695,29	9 695,29
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	409 695,29	9 695,29
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	48 182,88	376 841,58
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	48 182,88	376 841,58
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 870 295,73	5 547 779,93
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	47 791 693,41	52 633 464,00

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2026	Stan na 30.06.2025
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	41 708 163,84	46 116 130,71
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	58 712 516,50	58 712 516,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 18 404 835,85	- 13 075 515,06
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	1 400 483,19	479 129,27
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	6 083 529,57	6 517 333,29
I. Rezerwy na zobowiązania	501 732,00	364 117,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15 502,00	2 501,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	57 180,00	31 616,00
- długoterminowa	7 261,00	1 879,00
- krótkoterminowa	49 919,00	29 737,00
3. Pozostałe rezerwy	429 050,00	330 000,00
- długoterminowe		330 000,00
- krótkoterminowe	429 050,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	51 515,20	1 164 087,61
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	51 515,20	1 164 087,61
a) kredyty i pożyczki	51 515,20	1 164 087,61
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 297 744,22	3 872 375,17
1. Wobec jednostek powiązanych	473 332,09	36 342,69
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	467 082,96	-
- do 12 miesięcy	467 082,96	
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	6 249,13	36 342,69
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	2 824 412,13	3 836 032,48
a) kredyty i pożyczki	444 235,33	628 185,49
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 826 338,27	2 533 400,89
- do 12 miesięcy	1 826 338,27	2 533 400,89
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	358 596,05	466 937,67
h) z tytułu wynagrodzeń	165 360,88	171 521,90
i) inne	29 881,60	35 986,53

4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 232 538,15	1 116 753,51
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 232 538,15	1 116 753,51
- długoterminowe	2 232 538,15	1 116 753,51
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM:	47 791 693,41	52 633 464,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	Od 01.04.2026 do 30.06.2026	Od 01.04.2025 do 30.06.2025	Od 01.01.2026 do 30.06.2026	Od 01.01.2025 do 30.06.2025
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	2 041 057,48	3 104 167,41	7 968 351,12	4 218 307,32
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 514 551,72	2 274 501,43	5 279 663,70	3 014 858,30
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	526 505,76	639 665,98	2 688 687,42	1 013 449,02
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		190 000,00		190 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 032 986,54	1 724 227,75	5 972 995,56	2 996 809,04
I. Amortyzacja	176 349,27	161 766,72	352 698,54	334 301,55
II. Zużycie materiałów i energii	44 777,17	21 966,94	65 386,17	39 563,00
III. Usługi obce	891 914,54	662 259,41	3 634 290,02	1 429 333,55
IV. Podatki i opłaty, w tym:	27 109,60	14 199,88	33 693,12	22 013,82
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	764 538,06	597 067,60	1 629 050,20	850 095,29
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; w tym: -emerytalne	128 297,90	86 287,20	257 877,51	140 821,83
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-	-	-
VIII. Wartość sprzedanych towarów		180 680,00	-	180 680,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	8 070,94	1 379 939,66	1 995 355,56	1 221 498,28
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 070,37	86 963,69	4 168,50	86 963,69
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje		77 409,69		77 409,69
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	4 070,37	9 554,00	4 168,50	9 554,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	403 920,76	402 345,36	810 317,17	804 691,72
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	403 920,76	402 345,36	810 317,17	804 691,72
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 391 779,45	1 064 557,99	1 189 206,89	503 770,25
G. Przychody finansowe	21 940,69	2 550,63	21 940,96	3 119,28
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:	21 939,62		21 939,62	
- od jednostek powiązanych	21 939,62		21 939,62	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne	1,07	2 550,63	1,34	3 119,28
H. Koszty finansowe	4 653,62	13 520,00	19 093,66	27 760,26
I. Odsetki, w tym:	4 653,62	13 520,00	19 093,66	27 760,26
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne				
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 374 492,38	1 053 588,62	1 192 054,19	479 129,27
J. Podatek dochodowy	- 208 429,00		- 208 429,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 166 063,38	1 053 588,62	1 400 483,19	479 129,27

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Od 01.04.2026 do 30.06.2026	Od 01.04.2025 do 30.06.2025	Od 01.01.2026 do 30.06.2026	Od 01.01.2025 do 30.06.2025
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-166 063,38	1 053 588,62	1 400 483,19	479 129,27
II. Korekty razem	-2 232 979,84	-881 004,32	-1 523 958,24	-575 045,61
1. Amortyzacja	578 477,31	564 112,08	1 156 954,62	1 138 993,27
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-21 939,62		-21 939,62	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw	-156 267,00	-22 700,00	-106 267,00	-31 500,00
6. Zmiana stanu zapasów				
7. Zmiana stanu należności	-582 792,81	-2 348 226,21	343 083,77	-2 480 054,28
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 178 511,55	428 661,91	-459 425,34	694 865,10
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	128 053,83	497 147,90	-2 436 364,67	113 052,78
10. Inne korekty				-10 402,48
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-2 399 043,22	172 584,30	-123 475,05	-95 916,34
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	0,00	32 000,00	4 635,45	60 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	32 000,00	0,00	60 000,00
a) w jednostkach powiązanych		32 000,00		60 000,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne			4 635,45	
II. Wydatki	400 000,00	39 000,00	469 200,00	80 100,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	39 000,00	69 200,00	80 100,00
a) w jednostkach powiązanych		39 000,00	69 200,00	80 100,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne	400 000,00		400 000,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-400 000,00	-7 000,00	-464 564,55	-20 100,00
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	423 791,20	358 458,18	498 791,20	629 478,84
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki	423 791,20	358 458,18	498 791,20	629 478,84
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	2 518,68	154 546,16	84 095,13	159 094,39
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 518,68	154 546,16	84 095,13	159 094,39
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki				

9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	421 272,52	203 912,02	414 696,07	470 384,45
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-2 377 770,70	369 496,32	-173 343,53	354 368,11
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-2 377 770,70	369 496,32	-173 343,53	354 368,11
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	2 425 953,58	7 345,26	221 526,41	22 473,47
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	48 182,88	376 841,58	48 182,88	376 841,58
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-636 481,55		41 656,15	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie	Od 01.04.2026 do 30.06.2026	Od 01.04.2025 do 30.06.2025	Od 01.01.2026 do 30.06.2026	Od 01.01.2025 do 30.06.2025
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	40 307 680,65	45 637 001,44	40 307 680,65	45 637 001,44
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	40 307 680,65	45 637 001,44	40 307 680,65	45 637 001,44
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	58 712 516,50	58 712 516,50	58 712 516,50	58 712 516,50
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)				
- inne				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	58 712 516,50	58 712 516,50	58 712 516,50	58 712 516,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		2 769 134,29		2 769 134,29
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	-2 769 134,29	0,00	-2 769 134,29
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
- podziału zysku (ustawowo)				
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	-2 769 134,29	0,00	-2 769 134,29
- pokrycia straty		-2 769 134,29		-2 769 134,29
- inne				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych				
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-18 404 835,85	-15 844 649,35	-18 980 515,06	-15 844 649,35
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu				
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-18 404 835,85	-15 844 649,35	-18 980 515,06	-15 844 649,35
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-18 404 835,85	-15 844 649,35	-18 980 515,06	-15 844 649,35
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-574 459,35	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		-574 459,35		
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 566 546,57	2 769 134,29	575 679,21	2 769 134,29
- pokrycie straty z zysku	1 566 546,57	2 769 134,29		2 769 134,29

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-16 838 289,28	-13 649 974,41	-18 404 835,85	-13 075 515,06
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-16 838 289,28	-13 649 974,41	-18 404 835,85	-13 075 515,06
6. Wynik netto	-166 063,38	1 053 588,62	1 400 483,19	479 129,27
a) zysk netto		1 053 588,62	1 400 483,19	479 129,27
b) strata netto	-166 063,38			
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	41 708 163,84	46 116 130,71	41 708 163,84	46 116 130,71
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	41 708 163,84	46 116 130,71	41 708 163,84	46 116 130,71

III. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości [„Ustawa”] oraz na podstawie Uchwały Zarządu w sprawie przyjęcia Polityki Rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej/ nadwyżkę pierwszej opłaty nad opłatą roczną w przypadku, gdy prawo zostało odpłatnie nabyte od gminy/ wartość godziwą prawa na moment jego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy prawo uzyskano nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe, jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane

pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne

Do inwestycji w nieruchomości (obejmujących inwestycje w grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle) oraz w wartości niematerialne i prawne zalicza się takie nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które Spółka posiada w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub/i przychodów z najmu. Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty. Inwestycje w nieruchomości, z wyjątkiem gruntów oraz inwestycje w wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe Inwestycje w jednostki zależne, w jednostki współzależne oraz w jednostki stowarzyszone są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. Pozostałe inwestycje długoterminowe są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych.

Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych) Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych, wyceniane są według ceny nabycia. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;
2. Pożyczki udzielone i należności własne - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty;
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat;
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży- według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne. Pochodne instrumenty finansowe nie będące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu. Trwała utrata wartości aktywów finansowych Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się: 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych, 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych, 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Wartość firmy

Stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto.

Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

Wycena się według:

- Materiały i towary – w cenach zakupu;
- Produkty w toku produkcji – w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź nie wycenia się ich w ogóle, jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki;
- Wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu.

Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka realizuje prace B+R. Do momentu zakończenia prac rozwojowych Spółka prezentuje poniesione nakłady na te prace w pozycji A.V.2. „Inne rozliczenia międzyokresowe” przy założeniu, że według przeprowadzonych szacunków i najlepszej wiedzy Zarządu Spółki powstała w ich wyniku technologia lub nowy produkt przyniesie korzyści ekonomiczne wyższe niż poniesione do dnia bilansowego oraz planowane do poniesienia nakłady.

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Kontrakty długoterminowe

W zakresie wyceny kontraktów długoterminowych Spółka stosuje metodę stopnia zaawansowania, przy założeniu, iż można wiarygodnie oszacować wynik umowy o usługę / metodę zysku zerowego. Przychody i koszty z wykonania niezakończonej usługi, objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się, na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, przy zastosowaniu metody udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

Przewidywaną stratę z umowy ujmuje się jako koszty niezwłocznie.

Przychody w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego – po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych – ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania.

Kosztami osiągnięcia tych przychodów jest taki odsetek sumy dotychczas poniesionych kosztów wykonania umowy i kosztów nieodzownych do pełnego wykonania umowy wynikających z aktualnego globalnego budżetu kosztów, jaki procent stanowią przychody z wykonania umowy na dzień bilansowy do przychodów z pełnego wykonania umowy. Koszty osiągnięcia przychodów powiększa ewentualna rezerwa na stratę na kontrakcie.

W sytuacji, gdy Spółka nie może wiarygodnie oszacować wyniku umowy o usługę stosować należy metodę zysku zerowego, charakteryzującą się tym, iż:

- przychody ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów umowy, dla których istnieje prawdopodobieństwo ich odzyskania,
- koszty umowy ujmuje się jako koszt tego okresu, w którym zostały poniesione,
- przewidywaną stratę z umowy ujmuje się jako koszt niezwłocznie.

W zakresie nieuregulowanym ustawą o rachunkowości Spółka stosuje postanowienia zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 3 „Niezakończone usługi budowlane” (KRS nr 3), w szczególności w zakresie prezentacji w bilansie i tak:

- nadwyżka przychodów szacowanych nad należnościami zafakturowanymi (narastająco) wykazywana drugostronnie jest w aktywach bilansu w pozycji „Aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych” jako należności niezafakturowane;
- nadwyżka należności zafakturowanych nad przychodami szacowanymi (narastająco) wykazywana jest drugostronnie w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych” jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP);
- nadwyżka kosztów szacowanych z niezakończonych umów budowlanych nad kosztami poniesionymi wykazywana jest drugostronnie w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych) jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (RMK bierne);
- nadwyżka kosztów poniesionych nad kosztami szacowanymi z niezakończonych umów budowlanych wykazywana jest drugostronnie w aktywach bilansu w pozycji „Aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych” jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (RMK czynne).

Odmienne od rozwiązań określonych w KSR nr 3, Spółka prezentuje rezerwę na przewidywaną stratę na kontrakcie w pozycji rozliczeń międzyokresowych (biernych).

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje”. Wyплаcone w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w księgach rachunkowych i w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Jednak ze względu na określoną w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości zasadą istotności, Spółka stosuje uproszczenie, zgodnie z którym zobowiązania finansowe wyceniane są według wartości wymaganej zapłaty. Uproszczenie to, nie wywiera ujemnego wpływu na rzetelność i jasność sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Spółki. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów

lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

I. Ustalenie wyniku finansowego:

Przychody, koszty i wynik finansowy Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia

bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

II. Sporządzenie sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”). Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego. Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Spółka jest zobowiązana do sporządzenia zestawienia zmian w kapitale.

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

W II kwartale 2026 r. Emitent osiągnął **przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 2 041 057,48 zł** wobec 3 104 167,41 zł w II kwartale 2025 r., co stanowi spadek o 34% rok do roku (spadek o 1 063 109,93 zł). Emitent zwraca uwagę, że w I połowie 2026 roku Emitent osiągnął **przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 7 968 351,12 zł** wobec 4 218 307,32 zł w I półroczu 2025 r., co stanowi wzrost o 89% rok do roku (wzrost o 3 750 043,80 zł). Dynamika przychodów w I półroczu 2026 roku odzwierciedla istotne zwiększenie skali działalności Spółki. Z drugiej strony spadek przychodów w II kwartale 2026 r. w porównaniu do osiągniętych przychodów w II kwartale 2025 roku wynika z różnego cyklu zaawansowania projektów. W I kwartale 2026 zakończone zostały projekty realizowane od II kwartału 2025 roku. Natomiast w II kwartale 2026 roku nadal kontraktowane są nowe projekty na II połowę 2026 roku oraz 2027 rok i tylko jeden większy projekt dla spółki Medinet/Opolskie Centrum Onkologii na kwotę 450 000 zł został zrealizowany do końca czerwca 2026 roku. Także znacząco spadły obroty dotyczące zmiany stanu produktów, gdyż w pierwszym kwartale 2026 roku zakończono znaczący etap prac rozwojowych związany z projektem Dbam o siebie wsparte dotacją z Agencji Badań Medycznych.

Koszty działalności operacyjnej w II kwartale 2026 r. wyniosły **2 032 986,54 zł** wobec 1 724 227,75 zł w analogicznym okresie roku poprzedniego. W I półroczu 2026 koszty działalności operacyjnej wyniosły 5 972 995,56 zł wobec 2 996 809,04 zł w I półroczu 2025 roku. Wzrost kosztów (o 2 976 186,52 zł rok do roku) wynika ze zwiększonej skali realizowanych projektów oraz bieżącej działalności operacyjnej Spółki, w szczególności wyższego poziomu usług obcych (3 634 290,02 zł wobec 1 429 333,55 zł), wynagrodzeń (1 629 050,20 zł wobec 850 095,29 zł) oraz powiązanych obciążeń z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Tempo wzrostu kosztów (ok. 99% r/r) było porównywalne do tempa wzrostu przychodów (ok. 89% r/r).

Wynik z działalności operacyjnej w I półroczu 2026 r. wyniósł **1 995 355,56 zł** wobec zysku operacyjnego 1 221 498,28 zł w I półroczu 2025 r., co oznacza poprawę o około 773 857,28 zł rok do roku. Marża operacyjna ukształtowała się na poziomie ok. 25,0%. **Zysk netto** w I półroczu 2026 r. wyniósł **1 400 483,19 zł** wobec niewielkiego zysku netto 479 129,27 zł w analogicznym okresie roku poprzedniego (poprawa o około 921 tys. zł).

Emitent zwraca uwagę, że - zgodnie z przyjętą polityką prezentacji - amortyzacja wykazywana jest zarówno w kosztach działalności operacyjnej (amortyzacja majątku trwałego, która w II kwartale 2026 r. wyniosła 176 349,27 zł; w I półroczu 2026 roku - 352 698,54 zł), jak i w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych, w której prezentowana jest amortyzacja wartości firmy, w II kwartale 2026 r. wynosząca 402 128,04 zł, a w I półroczu 2026 roku 804 256,08 zł.

W obszarze przepływów pieniężnych Emitent II kwartale 2026 roku osiągnął **ujemne przepływy netto z działalności operacyjnej w wysokości 2 399 043,22 zł** wobec dodatnich przepływów 172 584,30 zł w I kwartale 2025 r. (pogorszenie o około 2 571 627,52 tys. zł). Saldo środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych na dzień 30 czerwca 2026 r. wyniosło **48 182,88 zł** wobec 2 425 953,58 zł na początek okresu, co przełożyło się na bilansową zmianę środków pieniężnych w wysokości minus 2 377 770,70 zł. To wynikało z uregulowania zaległych zobowiązań handlowych na początku II kwartału 2026 roku.

Na dzień 30 czerwca 2026 r. **suma bilansowa** wyniosła **42 598 015,10 zł** wobec 42 735 762,55 zł na dzień 30 czerwca 2025 r., a **kapitał własny** ukształtował się na poziomie **41 708 163,84 zł** wobec 46 116 130,71 zł rok wcześniej. Zmiany te wynikają przede wszystkim z wyniku finansowego okresu oraz bieżącej struktury aktywów i zobowiązań związanej z realizacją projektów.

Podsumowanie

Podsumowując, II kwartał 2026 i II kwartał 2025 roku należy brać pod uwagę szerszy okres działalności Spółki, co najmniej półroczny. I półrocze 2026 r. charakteryzował się istotnym wzrostem przychodów oraz znaczącą poprawą wyniku operacyjnego i netto rok do roku. Emitent zakończył dwa duże projekty wdrożeniowe dla kluczowych klientów instytucjonalnych z sektora ochrony zdrowia (UCZKiN i IFPS) oraz dla Medinet/Opolskie Centrum Onkologii, zrealizował dwa istotne kamienie milowe w pracach nad platformą Dbam o siebie Smart LAB (portal użytkownika oraz walidacja algorytmów w warunkach klinicznych) bezpośrednio przybliżające Spółkę do certyfikacji wyrobu medycznego do wyższej klasy, a także rozpoczął wdrażanie Roadmapy Digital Trust 2026-2028 oraz Strategii Transformacji Cyfrowej, których centralnym elementem jest budowa dedykowanego systemu wieloagentowego „Cyfrowego Inspektora Zgodności”.

W ocenie Zarządu konsekwentna realizacja strategii rozwoju Emitenta w obszarze certyfikowanych wyrobów medycznych oraz specjalistycznych usług w zakresie analizy danych medycznych i sztucznej inteligencji dla sektora ochrony zdrowia, w połączeniu z rosnącym portfelem zrealizowanych projektów oraz uruchomieniem roadmapy Digital Trust, mogą pozytywnie wpływać na przewidywalność przychodów oraz pozycję konkurencyjną Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.

V. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2026.

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

Nie dotyczy.

VII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

VIII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Emitent tworzy grupę kapitałową wraz z następującymi podmiotami:

VE Space sp. z o.o. – spółka zależna Proacta S.A.

Spółka celowa oferuje najnowsze rozwiązanie w formie platformy do obsługi każdego rodzaju wydarzeń on-line i hybrydowych. Platforma zapewnia: wirtualne stoiska, w tym: strefę expo, strefę konferencji, networking, statystyki i raporty z możliwością dostosowania do indywidualnych potrzeb klienta. Od dnia 29 grudnia 2023 roku Emitent posiada bezpośrednio 100% udziałów VE Space sp. z o.o.

Dane spółki: VE Space sp. z o.o.

NIP: 5272971565

KRS: 0000922079

REGON: 520004188

Struktura udziałowców: Proacta S.A. posiada 100 % udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników

Spółka wyłączona z konsolidacji na podstawie Art. 58. Ustawy o rachunkowości z uwagi na to, iż dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1.

Spółka stosuje Ustawę o rachunkowości oraz Krajowe Standardy Rachunkowości.

Databion sp. z o.o. – spółka zależna Proacta S.A.

Spółka celowa, została przygotowana w celu wniesienia do niej zorganizowanej części przedsiębiorstwa Databion. Od dnia 29 grudnia 2023 roku Emitent posiada bezpośrednio 100% udziałów Databion sp. z o.o.

Dane spółki: Databion sp. z o.o.
NIP: 5272761371
KRS: 0000604609
REGON: 36382314
struktura udziałowców: Proacta S.A. posiada 100,00% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników

Spółka wyłączona z konsolidacji na podstawie Art. 58. Ustawy o rachunkowości z uwagi na to, iż dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1.

Spółka stosuje Ustawę o rachunkowości oraz Krajowe Standardy Rachunkowości

IX. WSKAZANIE PRZYZYCHYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYZYCHYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Emitent posiada jednostki w 100% zależne: Databion sp. z o.o. oraz VE Space sp. z o.o., jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego uwzględniającego sprawozdania finansowe każdej ze wskazanych spółek opierając się na artykule 58 Ustawy o Rachunkowości:
Zwolnienie jednostki zależnej z obowiązku konsolidacji

Konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. art. 4 ust. 1. ustawy o rachunkowości.

Databion Sp. z o.o. nie prowadzi działalności operacyjnej,
VE Space Sp. z o.o. osiąga przychody, ale nieistotne w skali grupy kapitałowej

X. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

VESPACE SP. Z O.O. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	Od 01.04.2026 do 30.06.2026	Od 01.04.2025 do 30.06.2025
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	169 841,75	13 820,50
Zysk/strata netto	-124 758,10	-210 452,51
Bilans	Stan na 30.06.2026	Stan na 30.06.2025
Kapitały własne	-592 549,37	-300 484,96
Aktywa razem	651 883,37	545 509,55

DATABION SP. Z O.O. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	Od 01.04.2026 do 30.06.2026	Od 01.04.2025 do 30.06.2025
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	650,00	500,00
Zysk/strata netto	164,00	129,05
Bilans	Stan na 30.06.2026	Stan na 30.06.2025
Kapitały własne	-1 515,80	25 492,41
Aktywa razem	164,00	27 418,21

XI. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Maciej Grzywacki	19 525 984	16,63%	16,63%
Paweł Ciesielka	19 525 984	16,63%	16,63%
Mariusz Łukanowski	16 025 984	13,65%	13,65%
Sławomir Kasiński	16 220 592	13,81%	13,81%
Euvic S.A.	12 000 000	10,22%	10,22%
Tomasz Pacuda	7 081 150	6,03%	6,03%
Pozostali	27 045 339	23,03%	23,03%
RAZEM	117 425 033*	100,00%	100,00%

Źródło: Emitent
* minimalne różnice wartości % spowodowane mogą być zaokrągleniami wartości %

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

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	15	15
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	3 zlecenia	----

Dane na koniec 2 kwartału 2026 r.

Warszawa, dnia 14.08.2026

Paweł Ciesielka - Prezes Zarządu

Maciej Grzywacki - Wiceprezes Zarządu