



PROGUNS GROUP S.A.

**RAPORT OKRESOWY
JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY
ZA II KWARTAŁ ROKU 2026**

Warszawa, 13 sierpnia 2026 roku

1. LIST DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Akcjonariusze,

z wielką przyjemnością przedstawiam Państwu raport okresowy, jednostkowy i skonsolidowany, za II kwartał 2026 roku. Raport prezentuje najważniejsze fakty dotyczące działalności Spółki i jej Grupy Kapitałowej w omawianym okresie.

W II kwartale 2026 r. Spółka kontynuowała realizację przyjętej strategii rozwoju, obejmującej dalszą ekspansję oraz działania ukierunkowane na wzmocnienie pozycji rynkowej. Działania Spółki koncentrowały się na realizacji projektów przemysłowych i technologicznych w sektorze obronnym, współpracy z partnerami oraz dystrybucji uzbrojenia i wsparciu technicznym. Jednocześnie Spółka rozwijała rozwiązania dla sprzętu wojskowego, usługi szkoleniowe oraz współpracę technologiczną w zakresie nowych materiałów do produkcji amunicji.

Przyjęte założenia strategiczne mają umożliwić bardziej efektywne wykorzystanie dostępnych zasobów, rozwój działalności oraz budowę długoterminowej wartości dla Spółki i jej Akcjonariuszy.

Jesteśmy przekonani, że konsekwentna realizacja przyjętych kierunków rozwoju pozwoli Spółce wykorzystać pojawiające się szanse rynkowe, umocnić swoją pozycję w sektorze obronnym oraz stworzyć podstawy do dalszego skalowania działalności w kolejnych kwartałach.

Zapraszam do lektury raportu.

*Z wyrazami szacunku,
Marcin Krajewski
Prezes Zarządu*

*Z wyrazami szacunku,
Martyna Szostek
Wiceprezes Zarządu*

Spis treści

1.	<i>LIST DO AKCJONARIUSZY</i>	2
2.	<i>PODSTAWOWE INFORMACJE</i>	4
3.	<i>KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA</i>	5
4.	<i>KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA</i>	11
5.	<i>INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI</i>	20
6.	<i>KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE</i>	31
7.	<i>STANOWISKO EMITENTA ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM</i>	33
8.	<i>OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI</i>	33
9.	<i>INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE</i>	33
10.	<i>OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW</i>	33
11.	<i>INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU</i>	34
12.	<i>INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA ORAZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY</i>	34

2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Proguns Group S.A. z siedzibą w Warszawie („Emitent”, „Spółka”) został utworzony na mocy aktu zawiązania Spółki zawartego w dniu 27 lutego 2018 r. (Repertorium A nr 584/2018). Rejestracja Spółki w KRS miała miejsce na mocy postanowienia nr sygn. WA.XII NS-REJ.KRS/16695/18/958 wydanego w dniu 21 marca 2018 r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000724362.

Emitent powstał na podstawie Ustawy Kodeks spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r. (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1526, z późn. zm.) i działa zgodnie z jej zapisami.

W dniu 9 stycznia 2026 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, postanowieniem wydanym w sprawie nr sygn. WA.XIII NS-Rej.KRS 69543/25/690 zarejestrował pozostałe akcje serii W1 oraz akcje serii W2 i W3.

W dniu 10 lutego 2026 r. do Spółki wpłynęły od Pana Piotra Jakubowskiego oraz Pana Bartłomieja Twaroga rezygnacje z pełnienia funkcji Członków Rady Nadzorczej. W związku z złożeniem rezygnacji przez członków Rady Nadzorczej Spółki, o których mowa powyżej, w dniu 11 lutego 2026 roku podjęta została uchwała w sprawie powołania nowych osób w miejsce ustępujących członków (kooptacja). Powołani do składu Rady Nadzorczej Spółki zostali: **(i)** Wojciech Barański oraz **(ii)** Roman Rafał Rachalewski.

W dniu 17 lutego 2026 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, postanowieniem wydanym w sprawie nr sygn. WA.XIII NS-REJ.KRS/003817/26/169 zarejestrował **(i)** akcje serii F i G **(ii)** warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję warrantów subskrypcyjnych serii H z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki oraz **(iii)** zmiany dot. przedmiotu działalności Emitenta.

W dniu 12 marca 2026 r. Spółka dokonała aktualizacji swojej strategii, otwierając nowy etap rozwoju związany z wejściem do Grupy Kapitałowej Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A. Przyjęta strategia Spółki zakłada inicjowanie, organizowanie oraz prowadzenie projektów przemysłowych lub technologicznych w sektorze obronnym.

W dniu 25 marca 2026 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, postanowieniem wydanym w sprawie nr sygn. WA.XIII NS-REJ.KRS/012259/26/585 dokonał rejestracji zmian w statucie Spółki jak również ujawniono zmiany w Radzie Nadzorczej Emitenta.

W dniu 26 marca 2026 r. do Spółki wpłynęły od Pana Mariusza Matusiaka oraz Pana Konrada Banasiaka rezygnację z pełnienia funkcji Członków Rady Nadzorczej. W związku z złożeniem rezygnacji przez członków Rady Nadzorczej Spółki, o których mowa powyżej, w dniu 27 marca 2026 roku podjęta została uchwała w sprawie powołania nowych osób w miejsce ustępujących członków (kooptacja). Powołani do składu Rady Nadzorczej Spółki zostali: **(i)** Grzegorz Niedzielski oraz **(ii)** Zygmunt Sychała.

Istotnym elementem realizacji nowej strategii było również uzyskanie przez Emitenta w dniu 27 marca 2026 roku koncesji udzielonej przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

8 maja 2026 r. Rada Nadzorcza Emitenta powołała Panią Martynę Szostek w skład Zarządu Emitenta i powierzyła jej funkcję Wiceprezesa Zarządu Emitenta.

W dniu 23 czerwca 2026 roku Walne Zgromadzenie Spółki zatwierdziło powołanie do Rady Nadzorczej Spółki w drodze kooptacji w czasie trwania wspólnej kadencji Pana Grzegorza Niedzielskiego oraz Pana Zygmunta Spychałę.

Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	Proguns Group S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Żelazna 59A lok. 6.2, 00-848 Warszawa.
Telefon:	+48 519 199 961
Adres poczty elektronicznej:	kontakt@progunsgroup.pl
Adres strony internetowej:	www.progunsgroup.pl
NIP:	7010811790
REGON:	369760647
KRS:	0000724362
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

3. KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.06.2026 r.	Na dzień 30.06.2025 r.
A. Aktywa trwałe	20 434 355,97	1 135 286,68
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	447 145,97	135 286,68
1. Środki trwałe	447 145,97	135 286,68
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
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	19 893 230,00	1 000 000,00
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	19 893 230,00	1 000 000,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	93 980,00	-

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	93 980,00	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	5 376 069,88	870 645,78
I. Zapasy	7 279,67	-
1. Materiały	7 279,67	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II. Należności krótkoterminowe	2 189 933,24	138 118,94
1. Należności od jednostek powiązanych	2 000 000,00	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	189 933,24	138 118,94
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 162 875,89	726 810,22
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 162 875,89	726 810,22
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 981,08	5 716,62
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
AKTYWA RAZEM	25 810 425,85	2 005 932,46
A. Kapitał (fundusz) własny	25 635 743,94	1 671 660,17
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 259 583,40	440 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	29 060 881,21	1 592 335,77
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	2 154 356,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 416 794,14	-2 090 209,56
VI. Zysk (strata) netto	-1 267 926,53	-424 822,04
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	174 681,91	334 272,29
I. Rezerwy na zobowiązania	15 708,10	-
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 519,00	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 189,10	-
3. Pozostałe rezerwy	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	158 973,81	334 272,29
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	294,22	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	158 679,59	334 272,29
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-

1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
PASYWA RAZEM	25 810 425,85	2 005 932,46

Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.04.2026 r. do 30.06.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.04.2025 r. do 30.06.2025 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2025 r. do 30.06.2025 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	56 596,50 zł	0,00 zł
I. Przychody ze sprzedaży produktów	0,00 zł	-	56 596,50 zł	-
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	--
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	701 412,74 zł	231 693,11 zł	1 374 774,63 zł	428 967,89 zł
I. Amortyzacja	28 122,79 zł	7 247,49 zł	54 319,10 zł	9 663,32 zł
II. Zużycie materiałów i energii	49 404,97 zł	4 026,01 zł	74 767,75 zł	4 207,42 zł
III. Usługi obce	324 645,16 zł	93 816,48 zł	631 618,00 zł	207 751,40 zł
IV. Podatki i opłaty	2 151,00 zł	10 595,00 zł	23 005,00 zł	13 675,00 zł
V. Wynagrodzenia	225 268,43 zł	76 036,71 zł	433 271,99 zł	139 354,98 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	28 782,06 zł	9 016,26 zł	65 760,77 zł	12 593,77 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	43 038,33 zł	30 955,16 zł	85 885,74 zł	41 722,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	-	6 146,28 zł	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-701 412,74 zł	-231 693,11 zł	-1 318 178,13 zł	-428 967,89 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	28 347,12 zł	1,00 zł	46 238,11 zł	1,39 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	28 347,12 zł	1,00 zł	46 238,11 zł	1,39 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	22 533,73 zł	131,69 zł	27 071,31 zł	1 044,88 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	22 533,73 zł	131,69 zł	27 071,31 zł	1 044,88 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-695 599,35 zł	-231 823,80 zł	-1 299 011,33 zł	-430 011,38 zł
G. Przychody finansowe	19 751,11 zł	9 620,54 zł	38 483,80 zł	10 266,03 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	19 751,11 zł	9 620,54 zł	36 599,05 zł	10 266,03 zł

III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V. Inne	-	-	1 884,75 zł	-
H. Koszty finansowe	419,03 zł	3 876,93 zł	171,00 zł	5 076,69 zł
I. Odsetki	0,00 zł	1 455,88 zł	171,00 zł	1 455,88 zł
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Inne	419,03 zł	2 421,05 zł	-	3 620,81 zł
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-676 267,27 zł	-226 080,19 zł	-1 260 698,53 zł	-424 822,04 zł
J. Podatek dochodowy	190,00 zł	0,00 zł	7 228,00 zł	0,00 zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-676 457,27 zł	-226 080,19 zł	-1 267 926,53 zł	-424 822,04 zł

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.04.2026 r. do 30.06.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.04.2025 r. do 30.06.2025 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2025 r. do 30.06.2025 r. (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-	-
I. Zysk (strata) netto	-67 645,27	-226 080,19	-1 267 926,53	-424 822,04
II. Korekty razem	-1 968 656,72	-109 183,26	1 956 733,81	-55 430,96
1. Amortyzacja	28 122,79	7 247,49	54 319,10	9 663,32
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	403,74	-	0,00	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-17 015,76	-8 186,11	-33863,70	-8 831,60
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-	-	-
5. Zmiana stanu rezerw	5 386,74	0,00	-43569,26	-22 560,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	12 200,08	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-1 946 510,93	-70 213,99	1 993 890,50	-12 272,71
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-54 469,61	-1 522,23	2 356,52	-15 713,35
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	15 426,31	2 161,50	16 600,65	-5 716,62
10. Inne korekty	0,00	-50 870,00	-33 000,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-2 645 113,99	-335 263,45	688 807,28	-480253
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
I. Wpływy	0,00	200 000,00	50 000,00	200 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-

2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych	-	-	50 000,00	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	200 000,00	-	200 000,00
II. Wydatki	2 010 638,69	0,00	21 955 969,80	1 819 950,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 638,69	0,00	95 739,80	144 950,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	2 000 000,00	0,00	21 860 230,00	1 000 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne		0,00		675 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 010 638,69	200 000,00	-21 905 969,80	-1 619 950,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-	-	-	-
I. Wpływy	2 000 000,00	300 000,00	21 794 658,84	2 524 130,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 000 000,00	0,00	21 794 658,84	2 144 130,00
2. Kredyty i pożyczki	-	300 000,00	-	380 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	225 000,00
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		0,00	0,00	225 000,00
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)	2 000 000,00	300 000,00	21 794 658,84	2 299 130,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-2 655 752,68	164 736,55	577 496,32	198 927,00
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 655 752,68	164 736,55	577 496,32	198 927,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 779 187,33	76 807,64	1 545 938,33	42 617,19
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	2 123 434,65	241 544,19	2 123 434,65	241 544,19

Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.04.2026 r. do 30.06.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.04.2025 r. do 30.06.2025 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2025 r. do 30.06.2025 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	26 312 201,21 zł	1 948 610,36 zł	7 109 011,63 zł	-47 647,79 zł
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	26 312 201,21 zł	1 948 610,36 zł	7 109 011,63 zł	-47 647,79 zł
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 259 583,40 zł	440 000,00 zł	1 016 000,00 zł	440 000,00 zł
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00 zł	0,00 zł	1 243 583,40 zł	0,00 zł
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 259 583,40 zł	440 000,00 zł	2 259 583,40 zł	440 000,00 zł
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	29 060 881,21 zł	1 592 335,77 zł	10 509 805,77 zł	1 592 335,77 zł
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00 zł	0,00 zł	18 551 075,44 zł	0,00 zł
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	29 060 881,21 zł	1 592 335,77 zł	29 060 881,21 zł	1 592 335,77 zł
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		2 205 226,00 zł	0,00 zł	10 226,00 zł
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00 zł	-50 870,00 zł	0,00 zł	2 144 130,00 zł
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	2 154 356,00 zł	0,00 zł	2 154 356,00 zł
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-5 008 263,40 zł	-2 288 951,41 zł	-4 416 794,14 zł	-2 090 209,56 zł
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	0,00 zł
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-	0,00 zł
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	0,00 zł
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	5 008 263,40 zł	2 288 951,41 zł	4 416 794,14 zł	2 090 209,56 zł
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5 008 263,40 zł	2 288 951,41 zł	4 416 794,14 zł	2 090 209,56 zł
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	5 008 263,40 zł	2 288 951,41 zł	4 416 794,14 zł	2 090 209,56 zł
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-5 008 263,40 zł	-2 288 951,41 zł	-4 416 794,14 zł	-2 090 209,56 zł
6. Wynik netto	-676 457,27 zł	-226 080,19 zł	-1 267 926,53 zł	-424 822,04 zł
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	25 635 743,94 zł	1 671 660,17 zł	25 635 743,94 zł	1 671 660,17 zł

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	25 635 743,94 zł	1 671 660,17 zł	25 635 743,94 zł	1 671 660,17 zł
--	------------------	-----------------	------------------	-----------------

4. KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Skonsolidowany Bilans

SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA			
Wyszczególnienie		na dzień 30.06.2026	na dzień 30.06.2025
A.	AKTYWA TRWAŁE	20 002 278,15	955 716,87
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2.	Wartość firmy	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
4.	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	-	-
5.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	626 195,57	800 500,18
1.	Wartość firmy - jednostki zależne	626 195,57	800 500,18
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	470 641,09	153 686,69
1.	Środki trwałe	470 641,09	153 686,69
	a) grunty (w tym prawo użytkow. wieczystego gruntu)	-	-
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
	c) urządzenia techniczne i maszyny	59 308,91	18 400,01
	d) środki transportu	290 634,35	135 286,68
	e) inne środki trwałe	120 697,83	-
2.	Środki trwałe w budowie	-	-
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV.	Należności długoterminowe	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe	-	-
3.	Od pozostałych jednostek	-	-
V.	Inwestycje długoterminowe	18 899 576,49	-
1.	Nieruchomości	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	18 899 576,49	-
	a) w jednostkach zależnych i współzależnych nie objętych konsolidacją	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	18 899 576,49	-
	- udziały lub akcje	18 899 576,49	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	c) w jednostkach pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale:	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	d) w pozostałych jednostkach	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 865,00	1 530,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 865,00	1 530,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	5 807 561,62	1 803 529,39
I.	Zapasy	921 683,55	837 167,31
1.	Materiały	7 279,67	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	914 403,88	837 167,31
5.	Zaliczki na dostawy	-	-
II.	Należności krótkoterminowe	894 736,62	692 430,13
1.	Należności od jednostek powiązanych	11 717,98	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 298,81	-
	- do 12 miesięcy	10 298,81	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	1 419,17	-
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
3.	Należności od pozostałych jednostek	883 018,64	692 430,13
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	491 878,09	362 026,50
	- do 12 miesięcy	491 878,09	362 026,50
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdrow.	278 687,26	270 528,56
	c) inne	112 453,29	59 875,07
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 944 800,44	268 005,35
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 944 800,44	268 005,35
	a) w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-

	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	c) w pozostałych jednostkach	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
	d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 944 800,44	268 005,35
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	944 800,44	268 005,35
	- inne środki pieniężne	3 000 000,00	-
	- inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46 341,01	5 926,60
V.	Rozliczenia międzyokresowe umów o budowę	-	-
1.	Należności niezafakturowane	-	-
2.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-
AKTYWA RAZEM		25 809 839,77	2 759 246,26

SKONSOLIDOWANY BILANS - PASywa			
Wyszczególnienie		na dzień 30.06.2026	na dzień 30.06.2025
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	24 568 875,49	1 321 890,56
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 259 583,40	440 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	29 060 881,21	1 592 335,77
	nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	29 041 639,12	1 573 093,68
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		2 154 356,00
	tworzone zgodnie z umową/statutem spółki	-	-
V	Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 091 143,74	-2 090 209,56
VII	Zysk (strata) netto	-2 660 445,38	-774 591,65
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
B.	KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	-	-
C.	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	-	-
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 240 964,28	1 437 355,70
I.	Rezerwy na zobowiązania	25 588,36	-
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	864,00	-
2.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	24 724,36	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	24 724,36	-
3.	Pozostałe rezerwy	-	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe	-	-

3.	Wobec pozostałych jednostek	-	-
	a) kredyty i pożyczki	-	-
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
	d) inne	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 215 375,92	1 437 355,70
1.	Wobec jednostek powiązanych	972 269,90	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	971 975,68	-
	- do 12 miesięcy	971 975,68	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	294,22	-
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	b) inne	-	-
3.	Wobec pozostałych jednostek	243 106,02	1 437 355,70
	a) kredyty i pożyczki	-	304 141,99
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	69 922,09	1 014 910,86
	- do 12 miesięcy	69 922,09	1 014 910,86
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	67 616,10
	f) zobowiązania wekslowe	-	-
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	88 963,40	24 553,94
	h) z tytułu wynagrodzeń	80 732,04	25 942,11
	i) inne	3 488,49	190,70
3.	Fundusze specjalne	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	-
V.	Rozliczenia międzyokresowe umów o budowę	-	-
1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
2.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-
	PASYWA RAZEM	25 809 839,77	2 759 246,26

Skonsolidowany Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025	01.04.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZ. I ZRÓWN. Z NIMI, w tym:	245 504,31	17 675,41	50 071,39	-213 431,76
	- od jednostek powiązanych	56 596,50	-	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	63 507,07	-	6 910,57	-
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększ. "+", zmniejsz. "-")	-	-	-	-
III.	Koszt wytw. produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-

IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	181 997,24	17 675,41	43 160,82	-213 431,76
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 858 283,99	722 637,24	922 103,69	147 264,63
I.	Amortyzacja	57 716,66	11 579,98	29 821,57	8 397,48
II.	Zużycie materiałów i energii	74 953,61	11 662,41	49 430,77	4 247,94
III.	Usługi obce	691 662,57	325 372,79	357 826,10	125 357,91
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	23 272,00	14 074,00	2 268,00	10 595,00
	- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V.	Wynagrodzenia	639 639,98	261 440,35	336 229,00	151 541,47
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	108 149,51	20 009,37	53 456,29	13 633,05
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	88 621,66	66 561,33	44 788,33	36 308,87
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	174 268,00	11 937,01	48 283,63	-202 817,09
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-1 612 779,68	-704 961,83	-872 032,30	-360 696,39
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	60 683,39	265,95	42 791,64	2,55
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Dotacje	-	-	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	60 683,39	265,95	42 791,64	2,55
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	28 000,23	1 435,38	22 534,09	132,32
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	28 000,23	1 435,38	22 534,09	132,32
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALN. OPERACYJNEJ (C+D-E)	-1 580 096,52	-706 131,26	-851 774,75	-360 826,16
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	5 930,96	-	2 866,59	-
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	2 735,35	-	2 735,35	-
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V.	Inne	3 195,61	-	131,24	-
H.	KOSZTY FINANSOWE	1 703,00	7 256,65	1 532,00	4 531,88
I.	Odsetki, w tym:	171,00	1 455,88	-	1 455,88
	- dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV.	Inne	1 532,00	5 800,77	1 532,00	3 076,00
I.	ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-	-	-
J.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁ. GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)	-1 575 868,56	-713 387,91	-850 440,16	-365 358,04
K.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (K.I.-K.II.)	-	-	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II.	Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
L.	ODPIS WARTOŚCI FIRMY	87 152,30	71 022,80	43 576,15	43 576,15
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	87 152,30	71 022,80	43 576,15	43 576,15
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
M.	ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	-	-	-	-
I.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	-	-	-	-

II.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
N.	ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	-993 653,52	-	-770 219,40	-
O.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (J+/-K-L+M+/-N)	-2 656 674,38	-784 410,71	-1 664 235,71	-408 934,19
P.	PODATEK DOCHODOWY	3 771,00	286,00	-1 930,00	69,00
I.	Część bieżąca	-	-	-	-
II.	Część odroczone	3 771,00	286,00	-1 930,00	69,00
Q.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU	-	-	-	-
R.	ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-10 105,06	-	-
S.	ZYSK (STRATA) NETTO (O-P-Q+/-R)	-2 660 445,38	-774 591,65	-1 662 305,71	-409 003,19

Skonsolidowany Rachunek przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)		01.01.2026-30.06.2026	01.01.2025-30.06.2025	01.04.2026-30.06.2026	01.04.2025-30.06.2025
Wyszczególnienie					
A.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Zysk (strata) netto	-2 660 445,38	-774 591,65	-1 662 305,71	-409 003,19
II.	Korekty razem	2 943 463,33	-299 807,95	-1 305 092,83	119 132,30
1.	Zyski (straty) mniejszości	-	-10 105,06	-	-
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	993 653,52	-	770 219,40	-
3.	Amortyzacja	57 716,66	11 579,98	29 821,57	8 397,48
4.	Odpisy wartości firmy	87 152,30	71 022,80	43 576,15	43 576,15
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-	-	-
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	403,74	-
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	1 434,43	-	1 434,43
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
9.	Zmiana stanu rezerw	-36 775,40	-24 360,00	15 503,60	-
10.	Zmiana stanu zapasów	-205 998,21	-823 794,01	-194 077,68	-193 655,01
11.	Zmiana stanu należności	4 040 154,80	269 560,37	84 253,40	299 082,69
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	33 702,96	209 244,14	-48 645,29	8 306,06
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6 856,70	-4 390,60	-6 147,72	2 860,50
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	-2 033 000,00	-	-2 000 000,00	-50 870,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	283 017,95	-1 074 399,60	-2 967 398,54	-289 870,89
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I.	Wpływy	0,00	-	-	-
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:	-	-	-	-
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
	- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-

	- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
	- odsetki	-	-	-	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
	- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
	- odsetki	-	-	-	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4.	Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II.	Wydatki	19 955 969,80	999 342,24	10 638,69	-
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	95 739,80	144 950,00	10 638,69	-
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	19 860 230,00	854 392,24	-	-
	a) w jednostkach powiązanych	19 860 230,00	854 392,24	-	-
	- nabycie aktywów finansowych	19 860 230,00	854 392,24	-	-
	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
	- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	-	-	-	-
5.	Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-19 955 969,80	-999 342,24	-10 638,69	-
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				-
I.	Wpływy	21 794 658,84	2 524 130,00	2 000 000,00	300 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	21 794 658,84	2 144 130,00	2 000 000,00	-
2.	Kredyty i pożyczki	-	380 000,00	-	300 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4.	Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II.	Wydatki	-	225 000,00	-	-
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	-	225 000,00	-	-
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)	21 794 658,84	2 299 130,00	2 000 000,00	300 000,00
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	2 121 706,99	225 388,16	-978 037,23	10 129,11
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 121 706,99	225 388,16	-978 037,23	10 129,11
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 823 093,45	42 617,19	4 922 837,67	257 876,24
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	3 944 800,44	268 005,35	3 944 800,44	268 005,35
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-	-

Skonsolidowane Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie		01.01.2026- 30.06.2026	01.01.2025- 30.06.2025	01.04.2026- 30.06.2026	01.04.2025- 30.06.2025
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	7 434 662,03	-47 647,79	26 231 181,20	1 781 763,75
	- korekty błędów	-	-	-	-
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	7 434 662,03	-47 647,79	26 231 181,20	1 781 763,75
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	1 016 000,00	440 000,00	2 259 583,40	440 000,00
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	1 243 583,40	-	-	-
	a) zwiększenie	1 243 583,40	-	-	-
	-emisji akcji	1 243 583,40	-	-	-
	b) zmniejszenie	-	-	-	-
	- umorzenia udziałów / akcji	-	-	-	-
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 259 583,40	440 000,00	2 259 583,40	440 000,00
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1.	Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-	-	-
	a) zwiększenie	-	-	-	-
	b) zmniejszenie	-	-	-	-
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-	-	-
3.1.	Zmiany udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
	a) zwiększenie	-	-	-	-
	b) zmniejszenie	-	-	-	-
3.2.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-	-	-
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu	10 509 805,77	1 592 335,77	29 060 881,21	1 592 335,77
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	18 551 075,44	-	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	18 551 075,44	-	-	-
	-emisji akcji	18 551 075,44	-	-	-
	- zwiększenie	-	-	-	-
	b) zmniejszenie	-	-	-	-
	-koszty emisji	-	-	-	-

2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	29 060 881,21	1 592 335,77	29 060 881,21	1 592 335,77
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
	- korekty błędów	-	-	-	-
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
3.1.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
3.2.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
	a) zwiększenie	-	-	-	-
	b) zmniejszenie	-	-	-	-
	- zbycia środków trwałych	-	-	-	-
3.3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	10 226,00	-	2 205 226,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	2 144 130,00	-	-50 870,00
	a) zwiększenie	-	2 144 130,00	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	50 870,00
	- rejestracja kapitału	-	-	-	-
4.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	2 154 356,00	-	2 154 356,00
5.	Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	-	-	-	-
	- korekty błędów	-	-	-	-
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
5.1.	Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
5.2.	Zmiany różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-
	a) zwiększenie	-	-	-	-
	b) zmniejszenie	-	-	-	-
5.3.	Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	-	-	-	-
6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-4 091 143,74	-2 090 209,56	-5 089 283,41	-2 455 798,02
6.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	-
	- korekty błędów	-	-	-	-
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
6.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
6.3.	Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
	- wypłata dywidendy	-	-	-	-
	- rozliczenie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-
6.4.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
6.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	4 091 143,74	2 090 209,56	5 089 283,41	2 455 798,02
	- korekty błędów	-	-	-	-
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-

6.6.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 091 143,74	2 090 209,56	5 089 283,41	2 455 798,02
6.7.	Zmiany straty z lat ubiegłych	-	-	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-	-
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-	-	-
	- pozostałe	-	-	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
	- pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-
	- pozostałe	-	-	-	-
6.8.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 091 143,74	2 090 209,56	5 089 283,41	2 455 798,02
6.9.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 091 143,74	-2 090 209,56	-5 089 283,41	-2 455 798,02
7.	Wynik netto	-2 660 445,38	-774 591,65	-1 662 305,71	-409 003,19
	a) zysk netto	-	-	-	-
	b) strata netto	2 660 445,38	774 591,65	1 662 305,71	409 003,19
	c) odpisy z zysku	-	-	-	-
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	24 568 875,49	1 321 890,56	24 568 875,49	1 321 890,56
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	24 568 875,49	1 321 890,56	24 568 875,49	1 321 890,56

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

ZESPÓŁ „0”

AKTYWA TRWAŁE

Do aktywów trwałych zalicza się te aktywa jednostki, które nie mają charakteru aktywów obrotowych, co oznacza, że są wykorzystywane w działalności przez okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do aktywów trwałych zaliczamy: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, środki trwałe w budowie. Zadaniem kont zespołu „0” jest odzwierciedlenie wartości początkowej i korygujących ją odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych oraz odpisów aktualizujących wartości poszczególnych grup składników aktywów trwałych, ich stanów, przychodów i rozchodów.

1.1. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „0”

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- środków trwałych w budowie,
- umorzenia środków trwałych,
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,
- odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych,

- pozabilansowych składników majątku trwałego.

1.2. Środki trwałe

1.2.1. Definicje

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 UoR.

1.2.2. Wycena

A. **W ciągu roku obrotowego** środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło – w przypadku nabycia środka trwałego z importu – oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

B. **Na dzień bilansowy** środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

1.2.3. Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.

Uznając za ekonomicznie uzasadnione, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższane lub obniżane. W tym celu kierownik jednostki podejmuje stosowne zarządzenie stanowiące uzupełnienie zarządzenia wprowadzającego zasady rachunkowości.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

- liczbę zmian, na których pracuje dany środek trwały,
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego mierzoną liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosownym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania,
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym – tzw. wartość krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

a) w równych ratach co miesiąc.

Metodę amortyzacji liniową stosuje się do:

a) wszystkich środków trwałych.

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3.500,00 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania środka trwałego.

1.2.4. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Odpisu aktualizującego powodującego możliwość zwiększenia wartości środka trwałego dokonuje się jedynie na podstawie odrębnych przepisów.

W przypadku, kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, ma miejsce trwała utrata wartości.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej.

W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

1.3. Wartości niematerialne i prawne

1.3.1. Definicje

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 UoR. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

1.3.2. Wycena

A. **W ciągu roku obrotowego** WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Z uwagi na fakt, że w zakresie wartości niematerialnych i prawnych nie występują pojęcia ulepszenia, każde rozszerzenie wartości niematerialnych i prawnych, jeśli nie ma związku z uzupełnieniem lub korektą, traktowane jest jako osobny tytuł.

B. Na dzień bilansowy WNIp wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

1.3.3. Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych ratach co miesiąc.

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej.

Dla wartości niematerialnych i prawnych mają zastosowanie metody takie same, jak dla środków trwałych.

1.3.4. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Przyczyną trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych może być:

- zmiana technologii,
- przeznaczenie do likwidacji,
- wycofanie z użytkowania.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki. W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej wartości niematerialnej i prawnej. Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

1.4. Inwestycje długoterminowe

1.4.1. Definicje

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Należą do nich aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Przyrost wartości aktywów może być w formie odsetek, dywidendy lub innych pożytków w tym również z transakcji handlowej. Zaliczamy do nich w szczególności aktywa finansowe (udziały i akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.) oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.

1.4.2. Wycena

A. Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe, w tym wartości niematerialne i prawne, wycenia się według ceny nabycia albo według ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne; pożyczki wycenia się według wartości nominalnej; inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP na dzień powstania.

B. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe (np. nieruchomości) wycenia się:

- 1) według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) według wartości godziwej,
- 3) skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności.

Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe.

Wartość aktywów finansowych w walutach obcych (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

1.5. Środki trwałe w budowie

Do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, bez względu na rodzaj i źródła finansowania, służy konto 083.

Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- dokumentacji projektowej,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzonych wartości początkowej tych obiektów,
- robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie,
- inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

1.5.1. Wycena

A. **W ciągu roku obrotowego** środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe.

B. **Na dzień bilansowy** środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

ZESPÓŁ „1”

ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

1.6. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „1”

Konta zespołu „1” Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe służą do ewidencji:

- aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków płatniczych przechowywanych w kasie jednostki,
- aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,
- kredytów udzielonych przez banki w krajowych i zagranicznych środkach płatniczych,
- środków pieniężnych w drodze,
- aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym aktywów pieniężnych mających postać weksli obcych, czeków i innych aktywów finansowych,
- instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziałów i akcji,
- udziałów i akcji własnych przeznaczonych do zbycia lub umorzenia.

Konta zespołu „1” służą również do ewidencji różnego rodzaju innych krótkoterminowych aktywów finansowych, w tym przeznaczonych do obrotu instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inne jednostki.

1.7. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

1.7.1. Wycena i klasyfikacja zdarzeń

Krajowe środki pieniężne (gotówka i środki zgromadzone na rachunkach bankowych) wykazuje się w ich wartości nominalnej (odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe; z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które naliczone przez bank zwiększają ten fundusz).

Weksle obce ujmuje się w księgach rachunkowych w ich wartości nominalnej, różnice z dyskonta odnosi się na przychody finansowe w momencie przyjęcia dokumentów.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut. Na dzień bilansowy waluty obce na rachunkach bankowych wycenia się według kursu średniego ustalonego przez NBP na ten dzień. Te same zasady stosuje się do walut obcych w kasie jednostki.

Wykorzystane kredyty bankowe ujmuje się w ich wartości nominalnej i wycenia się według kursu sprzedaży z dnia wykorzystania kredytu banku obsługującego jednostkę. Na dzień bilansowy niespłacone kredyty w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe z tytułu wyceny walut w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, zalicza się odpowiednio do przychodów (dodatnie) lub do kosztów (ujemne) finansowych.

Wartość nabytych lub powstałych w ciągu roku obrotowego krótkoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych: według ceny nabycia lub według ceny rynkowej – w zależności od tego, która z nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia, jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.

W pierwszym przypadku – nie rzadziej niż na dzień bilansowy – wycenia się je według cen nabycia (względnie zakupu) nie wyższych od cen rynkowych albo według cen rynkowych. Jeżeli cena rynkowa jest niższa od ceny nabycia (zakupu), to różnicę tę odpisuje się w koszty finansowe. W sytuacji, gdy cena nabycia jest niższa od ceny rynkowej, to nie podlegają one przecenieniu.

W drugim przypadku, gdy wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenach rynkowych, to różnice spowodowane spadkiem lub wzrostem ich wartości w stosunku do ceny nabycia zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli aktywa finansowe zostały nabyte za waluty obce, wówczas ujmuje się je w księgach pod datą ich zakupu, po kursie średnim ustalonym przez NBP na ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa finansowe w walutach obcych wycenia się po kursie ustalonym przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe z wyceny na poziomie cen rynkowych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenie nabycia nie wyższej od ceny rynkowej, to różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1.8. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „2”

Konta zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń.

Ponadto, konta zespołu „2” służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunkami z urzędem skarbowym z tytułu podatków oraz ZUS.

Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się w szczególności:

1) bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:

dostaw, robót i usług,

podatków opłat, rozliczenia wyniku finansowego, finansowania działalności i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,

wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,

ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,

niedoborów szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz w środkach pieniężnych,

2) roszczenia sporne (należności dochodzone w postępowaniu sądowym),

3) rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,

4) odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „2” umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz – jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej. Ponadto, zapewnia się podział na rozrachunki w podmiotach powiązanych i pozostałych podmiotach.

1.8.1. Definicje

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

Zobowiązaniem jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne.

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

1.8.2. Wycena

A. **W ciągu roku obrotowego** bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według kwoty wymagającej zapłaty. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku, kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

Jeżeli przedmiotem zakupu lub sprzedaży jest usługa nie przechodząca odprawy celnej, wówczas stosuje się kurs średni ustalony przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego wykonanie operacji.

Za datę wykonania usługi uważa się datę stwierdzającą moment wykonania usługi, datę przekroczenia granicy.

B. **Na dzień bilansowy** operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP ogłoszonego dla danej waluty na ten dzień.

Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się na koszty lub przychody finansowe.

1.8.3. Odpisy aktualizujące należności

Kierownik jednostki podejmuje decyzję, o wysokości odpisu po zapoznaniu się ze stanem spraw i możliwością płatniczą dłużnika.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągальność jest wątpliwa.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty i stosując następujące zasady:

- co najmniej w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, od należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
- w pełnej wysokości należności, od należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- co najmniej do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, od należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, od należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności od należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach – do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

ZESPÓŁ „3”

MATERIAŁY I TOWARY

1.9. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „3”

Konta zespołu „3” przeznaczone są do ewidencji materiałów nabytych w celu zużycia na własne potrzeby oraz towarów nabytych w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

1.9.1. Wycena

A. W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

materiały i towary – według ceny zakupu.

Do wyceny zapasów przyjętych nieodpłatnie – np. w drodze darowizny – należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy.

B. Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Różnicę wynikającą z wyceny odnosi się na konto pozostałych kosztów operacyjnych.

1.9.2. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Na dzień bilansowy ustala się, czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów obrotowych na skutek utraty nad nimi kontroli (w wyniku kradzieży, bankructwa) lub w przypadku zmniejszenia lub nawet utraty spodziewanych korzyści na skutek utraty wartości handlowej lub użytkowej (w wyniku zepsucia, uszkodzenia, zniszczenia, przeterminowania, braku zbytu, zmiany mody, wahań koniunktury, rosnącego postępu technicznego).

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości zapasów dokonywany jest, w przypadku stwierdzenia ich zniszczenia, zepsucia, uszkodzenia, przeterminowania, nieprzydatności lub braku możliwości zbytu, nie później niż na dzień bilansowy.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

1.9.3. Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła), tzw. FIFO.

ZESPÓŁ „4”

KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

1.10. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „4”

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

ZESPÓŁ „6” PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

1.11. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „6”

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji wyrobów gotowych, produkcji niezakończonych oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów, a także aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

1.11.1. Wycena początkowa

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w:

- cenie nabycia lub,
- w koszcie wytworzenia.

Cena nabycia, koszt wytworzenia obejmują wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Zapasy wykazuje się według cen nabycia / kosztów wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto (równych cenom sprzedaży pomniejszonym o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku). W razie wzrostu wartości zapasów, w odniesieniu do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących wymagane jest odwrócenie tych odpisów. Spółka prowadzi ewidencję obrotów i stanów poszczególnych rodzajów zapasów przy zastosowaniu metody ilościowo-wartościowej. Sposób ustalania wartości rozchodu opisany został w akapicie „ZBYCIE”.

Inwentaryzacji wszystkich zapasów, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa należy dokonać przynajmniej raz na 2 lata. Natomiast tych, dla których nie prowadzi się takiej ewidencji należy dokonywać co rok na dzień bilansowy.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

1.11.2. Korekty wyceny początkowej w trakcie okresu

Korekty wyceny początkowej zapasów mogą wystąpić, jeżeli np. w trakcie okresu zapasy zostały uszkodzone, utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność, lub jeśli spadły ich ceny sprzedaży. Wówczas stosuje się praktykę odpisywania wartości zapasów poniżej ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

1.11.3. Wycena na dzień bilansowy

Wyceny bilansowej poszczególnych rodzajów zapasów dokonuje się wg cen zakupu, nie wyższych jednak niż ceny sprzedaży netto możliwych do osiągnięcia na dzień bilansowy.

Te rodzaje zapasów, które w Spółce odpisywane są bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu należy na dzień kończący okres sprawozdawczy zinventaryzować dokonując spisu z natury i skorygować koszty o wartość spisanego stanu, zaliczając jednocześnie tę wartość do stanu zapasów materiałów. Stan zapasów na koniec okresu sprawozdawczego ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

1.11.4. Utrata wartości

Zapasy podlegają przeszacowaniu z tytułu trwałej utraty wartości na dzień bilansowy. Utrata wartości powstaje wówczas, gdy cena sprzedaży jest niższa niż cena zakupu lub koszt wytworzenia.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Jeżeli jednak wartość odpisu aktualizującego jest istotna w odniesieniu do wartości bilansowej zapasów należy dokonywać przeszacowania nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

1.11.5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzy się rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Każdorazowo decyzja o utworzeniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalana jest w oparciu o analizę prognozowanego wyniku podatkowego w przyszłych latach, w celu określenia możliwości dokonania w przyszłości pomniejszeń w podatku dochodowym.

ZESPÓŁ „8” KAPITAŁY (FUNDUSZE), FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

1.12. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „8”

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

- kapitałów (funduszy) zasadniczych,
- kapitałów (funduszy) specjalnych,
- ustalania wyniku finansowego,
- rozliczenia wyniku finansowego,
- rezerw,
- przychodów przyszłych okresów,
- ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych.

1.12.1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:

- 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- 2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- 3) ujemną wartość firmy.

1.12.1.1. Wycena

A. **W ciągu roku obrotowego** rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

B. **Na dzień bilansowy** rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

1.12.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na odroczonego podatek dochodowy tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

1.12.2.1. Wycena

A. **W ciągu roku obrotowego** wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

B. **Na dzień bilansowy** wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

1.12.3. Rezerwa na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na:

- straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych,
- skutki toczącego się postępowania sądowego,
- rezerwy na urlopy,
- rezerwy na odprawy emerytalne,
- rezerwy na nagrody jubileuszowe,
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań,
- obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zasady ustalania, wyceny i sposób rozliczenia rezerw na zobowiązania jednostki ustalają indywidualnie. Opis zasad stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

1.12.3.1. Wycena

A. W ciągu roku obrotowego rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

B. Na dzień bilansowy rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W II kwartale 2026 roku Emitent kontynuował działania organizacyjne i strategiczne związane z realizacją przyjętych kierunków rozwoju, w szczególności projektu uruchomienia produkcji amunicji 40 mm. Działania Emitenta koncentrowały się również na inicjowaniu, organizowaniu i prowadzeniu projektów przemysłowych oraz technologicznych w sektorze obronnym, budowaniu relacji z partnerami przemysłowymi i instytucjonalnymi, dystrybucji uzbrojenia oraz zapewnianiu wsparcia technicznego dla systemów wojskowych. Jednocześnie Emitent rozwijał rozwiązania zwiększające możliwości operacyjne sprzętu wojskowego, usługi szkoleniowe dla personelu wojskowego i operatorów systemów lotniczych oraz współpracę z partnerami technologicznymi w zakresie nowych materiałów wykorzystywanych w produkcji amunicji.

W II kwartale 2026 roku Emitent nie odnotował przychodów ze sprzedaży, natomiast Grupa Emitenta odnotowała przychody ze sprzedaży w wysokości 50 071,39 zł.

II Kwartał zakończył się stratą jednostkową w wysokości 676 457,27 zł i stratą skonsolidowaną w wysokości 1 662 305,71 zł.

W dniu 7 lipca 2026 roku Emitent zawarł z Dillon Aero Incorporated z siedzibą w Arizonie (USA) umowę przedstawicielstwa handlowego. Na mocy tej umowy Emitent będzie pełnił funkcję przedstawiciela Dillon Aero na terytorium Polski, odpowiadając za działania związane z oferowaniem, promocją i wsparciem sprzedaży systemów uzbrojenia produkowanych przez Dillon Aero. Zakres współpracy obejmuje również komponenty, systemy amunicyjne, mocowania, akcesoria, szkolenia oraz wsparcie logistyczne związane z oferowanymi systemami.

Umowa została zawarta na okres 2 lat i określa szczegółowe zasady współpracy stron, w tym zakres działań przedstawicielskich Emitenta, zasady komunikacji z potencjalnymi odbiorcami instytucjonalnymi, obowiązki w zakresie zgodności regulacyjnej oraz zasady wynagradzania Emitenta w formule prowizyjnej.

Dillon Aero jest amerykańskim producentem zaawansowanych systemów uzbrojenia typu Gatling, przeznaczonych do integracji z platformami powietrznymi, lądowymi i morskimi. Kluczowe produkty obejmują w szczególności system M134D kalibru 7,62×51 mm NATO (Minigun), wykorzystywany głównie jako broń wsparcia ogniowego dla śmigłowców, pojazdów specjalnych, transporterów opancerzonych oraz jednostek morskich, a także cięższy system 503D kalibru 12,7×99 mm (.50 BMG). Produkty Dillon Aero są kierowane przede wszystkim do odbiorców instytucjonalnych, w tym wojska, policji oraz innych służb mundurowych.

Zawarcie umowy stanowi element realizacji strategii Emitenta w zakresie budowania kompetencji w obszarze dystrybucji i przedstawicielstwa handlowego dotyczącego uzbrojenia oraz produktów powiązanych.

W dniu 7 lipca 2026 roku Proguns sp. z o.o., to jest spółka zależna, w której Emitent posiada udziały reprezentujące 100 proc. kapitału zakładowego, zawarła umowę na dostawę broni ze Skarbem Państwa - jednostką wojskową. Przedmiotem umowy jest dostarczenie przez Proguns sp. z o.o. specjalistycznych karabinów maszynowych. Zawarcie umowy stanowi kolejny krok w konsekwentnej realizacji strategii Emitenta, zakładającej rozwój kompetencji Grupy Kapitałowej w obszarze dystrybucji uzbrojenia oraz budowę pozycji istotnego partnera dla krajowego sektora obronnego.

W lipcu 2026 roku Emitent zawarł umowę przedstawicielstwa handlowego z U.S. Ordnance, Inc., renomowanym amerykańskim producentem uzbrojenia wojskowego. Na mocy zawartej umowy Emitent będzie wyłącznym przedstawicielem U.S. Ordnance w Polsce w zakresie sprzedaży rodzajów broni, wytwarzanych przez US Ordnance, dla polskiego rządu i wojskowych odbiorców końcowych:

1. pełnej linii 12,7 mm karabinów maszynowych M2FLEX, M2FIXED, M2A1 oraz M2A2;
2. wszystkich modeli 7,62 mm karabinów maszynowych z serii M60;
3. wszystkich modeli karabinów maszynowych M240/MAG 58;
4. wszystkich modeli lekkich karabinów maszynowych kal. 5,56 mm oraz 7,62 mm;
5. automatycznego granatnika 40 mm Mk19. Umowa została zawarta na okres 2 lat. Umowa określa szczegółowe zasady współpracy stron, w tym zakres działań przedstawicielskich Emitenta, zasady komunikacji z potencjalnymi odbiorcami instytucjonalnymi, obowiązki w zakresie zgodności regulacyjnej oraz zasady wynagradzania Emitenta w formule prowizyjnej. Umowa zawiera również typowe dla tego rodzaju kontraktów postanowienia dotyczące poufności, ochrony praw własności intelektualnej, ograniczenia możliwości reprezentowania konkurentów oraz odpowiedzialności Emitenta za szkody wynikłe z jej naruszenia.

Współpraca poszerza portfolio produktowe Emitenta oraz wzmacnia jego pozycję na krajowym rynku obronnym. Zawarcie umowy stanowi kolejny krok w realizacji strategii Grupy, zakładającej rozwój działalności w obszarze dystrybucji uzbrojenia oraz budowę relacji z wiodącymi światowymi producentami sektora obronnego.

Kolejnym kierunkiem działalności Emitenta w II kwartale 2026 roku był rozwój usług szkoleniowych dla personelu wojskowego oraz operatorów systemów lotniczych. W ramach tego obszaru Emitent kontynuował współpracę z Resicum International z siedzibą w Warrenton, Virginia, USA, dotyczącą organizacji szkoleń dla pilotów oraz personelu latającego obsługującego śmigłowce S-70i. Współpraca była rozwijana w oparciu o podpisaną w dniu 15.12.2025 roku ramową umowę o współpracy. W II kwartale 2026 roku Emitent koncentrował się na dalszym rozwijaniu oferty szkoleniowej oraz budowaniu partnerstw branżowych, wykorzystując w tym celu kompetencje zespołu oraz posiadane kontakty w sektorze obronnym.

W II kwartale 2026 roku Emitent rozwijał współpracę z partnerami technologicznymi w obszarze nowych materiałów wykorzystywanych w produkcji amunicji, w szczególności z MatSys Inc. z siedzibą w Sterling, Virginia, USA, w zakresie zastosowania metali reaktywnych w produkcji amunicji różnych kalibrów. Działalność ta znajduje się w fazie

przygotowawczej, obejmującej rozwój kompetencji, współpracę z partnerami technologicznymi oraz identyfikację projektów możliwych do komercjalizacji.

W II kwartale 2026 roku Spółka kontynuowała prace planistyczne związane z uruchomieniem fabryki produkującej amunicję średniego kalibru 40 mm, realizując działania zgodnie z wcześniej przyjętym harmonogramem oraz założeniami wynikającymi z zawartej umowy inwestycyjnej. Prace obejmowały w szczególności dalsze przygotowania organizacyjne i techniczne związane z realizacją projektu.

W II kwartale 2026 roku podmiot powiązany z Emitentem, tj. Fabryka Amunicji Pocisk S.A., kontynuował działania zmierzające do uzyskania koncesji na obrót i produkcję amunicji. Uzyskanie koncesji na obrót planowane jest na IV kwartał 2026 roku, natomiast koncesji na wytwarzanie – na IV kwartał 2027 roku.

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

Emitent nie przekazywał do wiadomości publicznej prognoz wyników finansowych za okres objęty niniejszym raportem.

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

Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

9. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

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

10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW

Na dzień 30 czerwca 2026 roku w skład Grupy Kapitałowej Emitenta wchodziły następujące spółki:

lp	Spółka	Przedmiot działalności	Udział Emitenta w kapitale zakładowym spółki (w proc.)	Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów spółki (w proc.)
1.	Proguns Group S.A. z siedzibą w Warszawie	Budowa sieci sklepów stacjonarnych z bronią palną i akcesoriami militarnymi	nie dotyczy	nie dotyczy
2.	Proguns sp. z o.o. z siedzibą w Wypędach	Działalność w zakresie obrotu bronią i amunicją	100 %	100 %

Proguns Group S.A. posiada 49% akcji w kapitale zakładowym oraz 49% w ogólnej liczbie głosów spółki Fabryka Amunicji Pocisk S.A. z siedzibą w Warszawie („Fabryka Amunicji Pocisk”). Fabryka Amunicji Pocisk jest konsolidowana metodą praw własności.

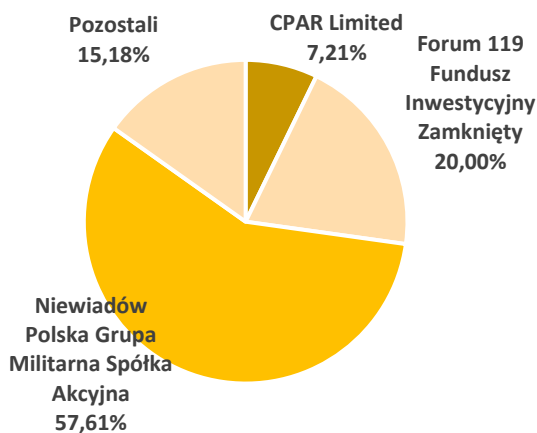
Wszystkie wymienione powyżej spółki objęte są konsolidacją, co oznacza, że dane skonsolidowane zaprezentowane w niniejszym raporcie obejmują wyniki finansowe tych spółek.

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

Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie akcji (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
CPAR Limited	1 630 200	7,21%	1 630 200	7,21%
Forum 119 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	4 519 167	20,00%	4 519 167	20,00%
Niewiadów Polska Grupa Militarna Spółka Akcyjna	13 016 667	57,61%	13 016 667	57,61%
Pozostali	3 429 800	15,18 %	3 429 800	15,18 %
Suma	22 595 834	100,00%	22 595 834	100,00%

Struktura własnościowa Emitenta (udział w kapitale zakładowym i głosach na WZ)



12. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA ORAZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 30 czerwca 2026 roku w skład Emitenta oraz spółki należącej do Grupy Kapitałowej wchodziło łącznie 17 osób, w tym: 11 zatrudnionych na podstawie umów o pracę, 3 zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych oraz 3 Członków Zarządu Emitenta zatrudnionych z tytułu powołania.