

IFODRONE S.A.

(wcześniej Letus Capital S.A.)

Skonsolidowany raport kwartalny za okres od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r.

Warszawa 5 listopada 2026 r.

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje podstawowe

NAZWA	IFODRONE S.A. wcześniej Letus Capital S.A.
FORMA PRAWNA	Spółka akcyjna
ADRES	02-001 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 85/21
TELEFON	+48 515 999 244
E-MAIL	office@letuscap.com
STRONA INTERNETOWA	letuscap.com
NIP	634-013-51-27
REGON	003442419
KRS	0000310902

1.2. Struktura akcjonariatu

Kapitał zakładowy Letus Capital S.A. wynosi 6 360 413,20 zł (w pełni opłacony) i dzieli się na 63 604 132 (sześćdziesiąt trzy miliony sześćset cztery tysiące sto trzydzieści dwie) akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

a) 889 000 (osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A1,

b) 889 000 (osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii B1,

c) 61 826 132 (sześćdziesiąt jeden milionów osiemset dwadzieścia sześć tysięcy sto trzydzieści dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii C1.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki, na dzień publikacji niniejszego raportu.

Tabela 1 Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień 5 listopada 2026 r.

AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW
Torus Investment sp. z o.o.	12 353 800	19,42%	12 353 800	19,42%
PV Maker sp. z o.o.	6 680 270	10,5%	6 680 270	10,5%
Krzysztof Dzietczenia	3 278 750	5,15%	3 278 750	5,15%
Alina Orcholska	5 407 914	8,5%	5 407 914	8,5%
Pozostali	37 519 978	59,00%	39 162 148	61,58%
Razem	**63 604 132**	**100,00%**	**63 604 132**	**100,00%**

1.3. Organy zarządzające i nadzorujące Spółki

Tabela 2 Skład Zarządu Letus Capital S.A.

IMIĘ I NAZWISKO	PEŁNIONA FUNKCJA	DATA POWOŁANIA	TERMIN UPŁYWU KADENCJI
Marcin Makowski	Prezes Zarządu	26 czerwca 2025 r.	26 czerwca 2030 r.

Kadencja członka zarządu trwa 5 lat, a w przypadku zarządu wieloosobowego kadencja każdego członka zarządu jest niezależna od kadencji pozostałych członków.

Tabela 3 Osoby nadzorujące Letus Capital S.A.

IMIĘ I NAZWISKO	PEŁNIONA FUNKCJA	DATA POWOŁANIA	TERMIN UPŁYWU KADENCJI
Marta Makowska	Członek Rady Nadzorczej	18 czerwca 2025 r.	18 czerwca 2028 r.
Jerzy Pruchnicki	Członek Rady Nadzorczej	18 czerwca 2025 r.	18 czerwca 2028 r.
Łukasz Kazimierczak	Członek Rady Nadzorczej	18 czerwca 2025 r.	18 czerwca 2028 r.
Adrian Drzycimski	Członek Rady Nadzorczej	18 czerwca 2025 r.	18 czerwca 2028 r.
Łukasz Kopka	Członek Rady Nadzorczej	18 czerwca 2025 r.	18 czerwca 2028 r.

1.4. Przedmiot działalności i strategia rozwoju grupy kapitałowej Emitenta

Spółka IFODRONE S.A. jest spółką holdingową i w swojej grupie kapitałowej posiada 4 podmioty zależne. Podstawowym obszarem działalności Grupy Kapitałowej jest rynek nieruchomości ukierunkowany na długoterminowy najem komercyjny i krótkoterminowy najem – hotele, pensjonaty. Działalność na rynku nieruchomości jest realizowana przez spółki zależne CASA sp. z o.o., i CASAS sp. z o.o. Z kolei działalność hotelowa była realizowana przez spółkę DAVINCI sp. z o.o. W skład Grupy Kapitałowej wchodzi również Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Nafta-Trans" Sp. z o.o., która to spółka świadczyła usługi transportowe i budowlane. Drugim obszarem działalności Grupy Kapitałowej są nowe technologie, a kluczowym obecnie realizowanym projektem jest innowacyjny dron pod nazwą IFODRONE (ifodrone.io). Zamiarem Emitenta jest prowadzenie prac rozwojowych oraz komercjalizacja IFODRONE. Drugim projektem z obszaru nowych technologii, który ma być rozwijany przez Emitenta to system wyłącznika bezpieczeństwa ETOS..

1.5. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta

Na dzień 5 listopada 2026 r. zatrudnienie w Letus Capital S.A. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło pół etatu. Spółka działa na zasadzie outsourcingu.

2. GRUPA KAPITAŁOWA

2.1. Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem 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 kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów

Na dzień 5 listopada 2026 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka IFODRONE S.A. jako podmiot dominujący oraz następujące spółki:

1) CASA sp. z o.o. – 100% udziału w kapitale zakładowym,
2) CASAS sp. z o.o. – 100% udziału w kapitale zakładowym,
3) DAVINCI sp. z o.o. - 100% udziału w kapitale zakładowym,
4) Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Nafta-Trans" Sp. z o.o. – 70,55% udziału w kapitale zakładowym,

NAZWA FIRMY	CASA
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000690055
REGON, NIP	367978804,956-232-66-16
SIEDZIBA	Toruń
ADRES	ul. Podmurna 14, 87-100 Toruń
email	casa-office@protonmail.com
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	19.07.2017

KAPITAŁ ZAKŁADOWY	1 062 000 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	100%
ZARZĄD	Alina Orcholska – Prezes Zarządu
METODA KONSOLIDACJI	pełna
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek oraz wynajem nieruchomości. Spółka jest właścicielem nieruchomości o pow. 188 m^2 w Toruniu przy ul. Podmurnej. Budynek użytkowy zlokalizowany jest na terenie zespołu staromiejskiego, przeznaczony do wynajmu komercyjnego.

NAZWA FIRMY	CASAS
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000690588
REGON, NIP	367994418, 956-232-66-22
SIEDZIBA	Toruń
ADRES	ul. Podmurna 14, 87-100 Toruń
EMAIL	casas-office@protonmail.com
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	19.07.2017
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	307 500 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	100%
ZARZĄD	Alina Orcholska – Prezes Zarządu
METODA KONSOLIDACJI	pełna
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków. Spółka jest właścicielem 7 niezabudowanych działek gruntowych o pow. 1000-1438 $m^{2,}$ ok. 8 km od Torunia. Działki znajdują się na obszarze o funkcji pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne. Spółka otrzymała pozwolenie na budowę.

NAZWA FIRMY	DAVINCI
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000677435
REGON, NIP	367271329, 879-269-20-63
SIEDZIBA	Czernikowo
ADRES	ul. Toruńska 22, 87-640 Czernikowo
STRONA WWW	hoteldavinci.pl
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	05.04.2017
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	505 000 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	100%
ZARZĄD	brak
METODA KONSOLIDACJI	pełna
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Hotele i podobne obiekty zakwaterowania. Spółka jest właścicielem nieruchomości hotelowej z restauracją. Hotel dysponuje 9 pokojami na 27 osób, restauracją na ponad 200 gości, pełne zaplecze gastronomiczne, dwie sale konferencyjne, ogródek letni i parking na 50 samochodów. W związku z zaprzestaniem prowadzenia działalności hotelowej poszukiwany jest nowy najemca na cały obiekt.

NAZWA FIRMY	PRZEDSIEBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE „NAFTA-TRANS”
FORMA PRAWNA	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000126118
REGON, NIP	572081455, 764-237-71-12
SIEDZIBA	Piła
ADRES	ul. Przemysłowa 23, 64-920 Piła
STRONA WWW	www.nafta-trans.pl
DATA POWOŁANIA SPÓŁKI	16.07.2002
KAPITAŁ ZAKŁADOWY	2 247 000 PLN
UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW	70,55%, 2 863 udziały
ZARZĄD	Piotr Zakrzewski – Prezes Zarządu*
METODA KONSOLIDACJI	Pełna** - zgodnie z ustawą o rachunkowości
PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Aktualnie działalność operacyjna jest zawieszona a wartość udziałów tej spółki prezentowana w sprawozdaniu finansowym Emitenta została odpisana do 0 zł. Wcześniej spółka zajmowała się transportem drogowym towarów i prowadziła usługi dźwigowe.

***W KRS spółki PUH „Nafta-trans” sp. z o.o. jako Prezes Zarządu widnieje Pan Tymoteusz Olszewski, który został z tej funkcji odwołany przez Radę Nadzorczą. W dniu 28.02.2022 Rada Nadzorcza powołała Pana Piotra Zakrzewskiego na Prezesa Zarządu.. Spółka nie zgłosiła zmiany do KRS.*

2.2. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe ze wszystkimi jednostkami zależnymi.

2.3. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe ze wszystkimi jednostkami zależnymi.

3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

3.1. Jednostkowy bilans

AKTYWA			Na dzień 01.01.2026 – 30.09.2026	Na dzień 01.01.2025 – 30.09.2025
A.	AKTYWA TRWAŁE		6 502 733,38	6 502 900,04
	I.	Wartości niematerialne i prawne	19 733,38	19 900,04
	1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2.	Wartość firmy	0,00	0,00
	3.	Inne wartości niematerialne i prawne	19 733,38	19 900,04
	4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
	1.	Środki trwałe	0,00	0,00
	2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
	IV.	Inwestycje długoterminowe	6 483 000,00	6 483 000,00
	1.	Nieruchomości	0,00	0,00
	2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	3.	Długoterminowe aktywa finansowe	6 483 000,00	6 483 000,00
	4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE		142 290,31	192 003,55
	I.	Zapasy	0,00	0,00
	1.	Materiały	0,00	0,00
	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4.	Towary	0,00	0,00
	5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
	II.	Należności krótkoterminowe	94 596,82	78 200,23
	1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Należności od pozostałych jednostek	94 596,82	78 200,23
	III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 843,92	2 325,90
	1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 843,92	2 325,90
	2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 849,57	111 477,42

C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	Aktywa razem	6 645 023,69	6 694 903,59

P A S Y W A			Na dzień 01.01.2026 – 30.09.2026	Na dzień 01.01.2025 – 30.09.2025
A.	KAPITAŁ WŁASNY		6 230 791,05	6 281 888,10
	I.	Kapitał podstawowy	6 360 413,20	6 360 413,20
	II.	Kapitał zapasowy	5 247 891,89	5 247 891,89
	III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	691 506,60	691 506,60
	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 113 916,47	-6 030 911,08
	VI.	Zysk (strata) netto	44 895,83	12 987,49
	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		414 232,64	413 015,49
	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	II.	Zobowiązania długoterminowe	323 476,27	350 419,74
	1.	Wobec jednostek powiązanych	76 640,00	76 640,00
	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Wobec pozostałych jednostek	246 836,27	273 779,74
	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	90 756,37	62 595,75
	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	90 756,37	62 595,75
	4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Pasywa razem		6 645 023,69	6 694 903,59

3.2. Jednostkowy rachunek zysków i strat

LP.		WYSZCZEGÓLNIENIE	01.07.2026 – 30.09.2026	01.01.2026 – 30.09.2026	01.07.2025 – 30.09.2025	01.01.2025 – 30.09.2025
A.		Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	48 451,00	164 127,00	33 052,50	132 833,50
	1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00

	3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	48 451,00	164 127,00	33 052,50	132 833,50
B.		Koszty działalności operacyjnej	22 792,49	119 094,17	27 222,73	119 846,01
	1.	Amortyzacja	49,98	116,62	49,98	99,96
	2.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Usługi obce	11 323,50	90 644,50	18 544,83	93 049,26
	4.	Podatki i opłaty	367,00	367,00	367,00	367,00
	5.	Wynagrodzenia	9 612,60	23 761,60	6 999,00	20 814,00
	6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 439,41	4 204,45	1 261,92	3 752,77
	7.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	1 763,02
	8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.		Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	25 658,51	45 032,83	5 829,77	12 987,49
D.		Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
E.		Pozostałe koszty operacyjne	0,00	137,00	0,00	0,00
	1.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Inne koszty operacyjne	0,00	137,00	0,00	0,00
F.		Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	25 658,51	44 895,83	5 829,77	12 987,49
G.		Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00

H.		Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.		Zysk/Strata brutto	25 658,51	44 895,83	5 829,77	12 987,49
J.		Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K.		Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
L.		Zysk/Strata netto	25 658,51	44 895,83	5 829,77	12 987,49

3.3. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

	WYSZCZEGÓLNIENIE		01.07.2026 – 30.09.2026	01.01.2026 – 30.09.2026	01.07.2025 – 30.09.2025	01.01.2025 – 30.09.2025
A.		Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
	I.	Zysk (strata) netto	25 658,51	44 895,83	5 829,77	12 987,49
	II.	Korekty razem	-25 669,84	-42 119,78	-5 307,47	-12 216,29
	1.	Amortyzacja	49,98	116,62	0,00	0,00
	2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.	Zmiana stanu należności	-13 104,49	-10 765,74	2 293,70	-14 277,10
	8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	37 304,57	24 974,68	-6 301,05	-4 414,10
	9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00	0,00	-30 125,98
	10.	Inne korekty	-49 919,90	-56 445,34	-1 300,12	36 600,89
	III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-11,33	2 776,05	522,30	771,20
B.		Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
	I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00

	3.	Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
C.		Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
	I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
D.		Przepływy pieniężne netto razem	-11,33	2 776,05	522,30	771,20
E.		Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-11,33	2 776,05	522,30	771,20
F.		Środki pieniężne na początek okresu	5 133,31	2 345,93	1 803,60	1 554,70
G.		Środki pieniężne na koniec okresu	5 121,98	5 121,98	2 325,90	2 325,90

3.4. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Wyszczególnienie	01.07.2026 – 30.09.2026	01.01.2026 – 30.09.2026	01.07.2025 – 30.09.2025	01.01.2025 – 30.09.2025
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 205 132,54	6 185 895,22	6 276 058,33	6 268 900,61
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 205 132,54	6 185 895,22	6 276 058,33	6 268 900,61
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 247 891,89	5 247 891,89	5 247 891,89	5 247 891,89
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 247 891,89	5 247 891,89	5 247 891,89	5 247 891,89
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
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	691 506,60	691 506,60	691 506,60	691 506,60
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	691 506,60	691 506,60	691 506,60	691 506,60
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-6 113 916,47	-6 113 916,47	-6 030 911,08	-6 030 911,08
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	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	6 113 916,47	6 113 916,47	6 030 911,08	6 030 911,08
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 113 916,47	6 113 916,47	6 030 911,08	6 030 911,08
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	6 094 679,15	6 113 916,47	6 023 753,36	6 030 911,08

5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-6 094 679,15	-6 113 916,47	-6 023 753,36	-6 030 911,08
6.	Wynik netto	25 658,51	44 895,83	5 829,77	12 987,49
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 230 791,05	6 230 791,05	6 281 888,10	6 281 888,10
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 230 791,05	6 230 791,05	9 563 582,55	9 563 582,55

3.5. Skonsolidowany bilans

AKTYWA			Na dzień 01.01.2026 – 30.09.2026	Na dzień 01.01.2025 – 30.09.2025
A.	AKTYWA TRWAŁE		1 900 758,60	2 056 625,22
	I.	Wartości niematerialne i prawne	19 733,38	19 900,04
	1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2.	Wartość firmy	0,00	0,00
	3.	Inne wartości niematerialne i prawne	19 733,38	19 900,04
	4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
	1.	Wartość firmy – jednostki zależne	0,00	0,00
	2.	Wartość firmy – jednostki współzależne	0,00	0,00
	III.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 537 500,00	1 587 500,00
	1.	Środki trwałe	1 537 500,00	1 587 500,00
	2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	IV.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
	V.	Inwestycje długoterminowe	343 525,22	449 225,18
	1.	Nieruchomości	343 525,22	449 225,18
	2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE		990 688,19	900 905,97
	I.	Zapasy	302 500,00	302 500,00
	1.	Materiały	302 500,00	302 500,00
	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4.	Towary	0,00	0,00
	5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00

	II.	Należności krótkoterminowe	628 575,83	479 539,74
	1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Należności od pozostałych jednostek	628 575,83	479 539,74
	III.	Inwestycje krótkoterminowe	18 762,79	7 388,81
	1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 762,79	7 388,81
	2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 849,57	111 477,42
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		0,00	0,00
Aktywa razem			2 891 446,79	2 957 531,19

P A S Y W A			Na dzień 01.01.2026 – 30.09.2026	Na dzień 01.01.2025 – 30.09.2025
A.	KAPITAŁ WŁASNY		6 940 728,96	7 020 288,84
	I.	Kapitał podstawowy	6 360 413,20	6 360 413,20
	II.	Kapitał zapasowy	6 847 891,89	6 847 891,89
	III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	691 506,60	691 506,60
	V.	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
	VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 986 497,65	-6 454 846,06
	VII.	Zysk (strata) netto	27 414,92	-424 676,79
	VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	KAPITALY MNIEJSZOŚCI		0,00	0,00
C.	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		-4 608 500,00	-4 608 500,00
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		559 217,83	545 742,35
	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	II.	Zobowiązania długoterminowe	373 008,22	390 386,44
	1.	Wobec Jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Wobec pozostałych jednostek	373 008,22	390 386,44
	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	186 209,61	155 355,91
	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	186 209,61	155 355,91
	4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa razem			2 891 446,79	2 957 531,19

3.6. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

LP.		WYSZCZEGÓLNIENIE	01.07.2026 – 30.09.2026	01.01.2026 – 30.09.2026	01.07.2025 – 30.09.2025	01.01.2025 – 30.09.2025
A.		Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	85 951,00	271 824,50	72 098,75	209 687,25
	I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	85 951,00	271 824,50	72 098,75	209 687,25
B.		Koszty działalności operacyjnej	65 393,60	244 272,58	67 734,72	243 801,62
	I.	Amortyzacja	38 974,97	116 891,59	38 974,97	116 874,93
	II.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Usługi obce	14 999,62	99 047,94	20 056,83	100 004,90
	IV.	Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy	367,00	367,00	367,00	367,00
	V.	Wynagrodzenia	9 612,60	23 761,60	6 999,00	20 814,00
	VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 439,41	4 204,45	1 261,92	3 752,77
	VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	75,00	1 988,02
	VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.		Zysk/Strata ze sprzedaży	20 557,40	27 551,92	4 364,03	-34 114,37
D.		Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
E.		Pozostałe koszty operacyjne	0,00	137,00	0,00	0,00
	I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Inne koszty operacyjne	0,00	137,00	0,00	0,00
F.		Zysk/Strata na działalności operacyjnej	20 557,40	27 414,92	4 364,03	-34 114,37
G.		Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	9 437,58
	I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	9 437,58
	III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
	V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00

H.		Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	400 000,00
	I.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	400 000,00
I.		Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
J.		Zysk/Strata na działalności gospodarczej	20 557,40	27 414,92	4 364,03	-424 676,79
K.		Odpis wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
L.		Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
M.		Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
N.		Zysk (strata) brutto	20 557,40	27 414,92	4 364,03	-424 676,79
O.		Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
P.		Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
R.		Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
S.		Zysk (strata) netto	20 557,40	27 414,92	4 364,03	-424 676,79

3.7. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

		WYSZCZEGÓLNIENIE	01.07.2026 – 30.09.2026	01.01.2026 – 30.09.2026	01.07.2025 – 30.09.2025	01.01.2025 – 30.09.2025
A.		Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
	I.	Zysk (strata) netto	20 557,40	27 414,92	4 364,03	-424 676,79
	II.	Korekty razem	-17 686,77	-17 886,23	-3 839,77	-147 178,46
	1.	Amortyzacja	38 924,98	116 774,94	38 924,98	116 874,93
	2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.	Zmiana stanu należności	-49 594,49	-111 735,24	-29 436,40	328 890,70
	8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	38 352,65	26 022,76	44 863,08	-149 765,91

	9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 694,57	-1 694,57	0,00	0,00
	10.	Inne korekty	-43 675,34	-47 254,12	-58 191,43	-443 178,18
	III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 870,63	9 528,69	524,26	-571 855,25
B.		Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
	I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
C.		Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
	I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

	III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
D.		Przepływy pieniężne netto razem	2 870,63	9 528,69	524,26	-571 855,25
E.		Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 870,63	9 528,69	524,26	-571 855,25
F.		Środki pieniężne na początek okresu	14 170,22	7 512,16	6 864,55	579 244,06
G.		Środki pieniężne na koniec okresu	17 040,85	17 040,85	7 388,81	7 388,81

3.8. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale

Lp.	Wyszczególnienie	01.07.2026 – 30.09.2026	01.01.2026 – 30.09.2026	01.07.2025 – 30.09.2025	01.01.2025 – 30.09.2025
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 920 171,56	6 913 414,04	7 015 924,81	7 444 965,63
I.A.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 920 171,56	6 913 414,04	7 015 924,81	7 444 965,63
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20	6 360 413,20
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 847 891,89	6 847 891,89	6 847 891,89	6 847 891,89
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 847 891,89	6 847 891,89	6 847 891,89	6 847 891,89
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
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	691 506,60	691 506,60	691 506,60	691 506,60
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	691 506,60	691 506,60	691 506,60	691 506,60
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-6 986 497,65	-6 986 497,65	-6 883 886,88	-6 454 846,06
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	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	6 986 497,65	6 986 497,65	6 883 886,88	6 454 846,06
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 986 497,65	6 986 497,65	6 454 846,06	6 454 846,06
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	6 986 497,65	6 986 497,65	6 454 846,06	6 454 846,06
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-6 979 640,13	-6 986 497,65	-6 454 846,06	-6 454 846,06
6.	Wynik netto	20 557,40	27 414,92	4 364,03	-424 676,79
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 940 728,96	6 940 728,96	7 020 288,84	7 020 288,84
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 940 728,96	6 940 728,96	7 020 288,84	7 020 288,84

3.9. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek zysków i strat

Przychody
Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody z wykonania niezakończonej usługi, w tym budowlanej, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny. Spółka ustala stopień zaawansowania prac na podstawie - udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi,

Określony w ten sposób stopień zaawansowania prac stosowany jest do określenia wartości sprzedaży w stosunku do wartości przychodów wynikających z treści zawartych umów. Różnica pomiędzy tak ustaloną wartością sprzedaży a wartością zafakturowaną na odbiorców usług odnoszona jest w pozycję rozliczeń międzyokresowych.

W przypadku, gdy stopień zaawansowania niezakończonej usługi nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie przychodami w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Koszty
Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym, wyróżniając, zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat:

I. Amortyzację
II. Zużycie materiałów i energii
III. Usługi obce
IV. Podatki i opłaty
V. Wynagrodzenia
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
VII. Pozostałe koszty rodzajowe
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie
Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy odroczony
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, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

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.

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.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.
Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Bilans
Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:
- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawe o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

Środki trwałe są wycenianie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.
Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.
Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.
Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe
Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość wg cen nabycia podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Długoterminowe aktywa finansowe:
Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.
Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe (instrumenty finansowe)

Instrumenty finansowe
Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U z dnia Dz. U. z dnia 22 grudnia 2001, z późn. zmianami).
Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe Spółka klasyfikuje do następujących kategorii:
- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:
- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Spółka określa klasyfikacje swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Aktywa finansowe
Aktywa finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. Początkowa wycena powiększana jest o koszty transakcji. Koszty transakcyjne ewentualnego zbycia składnika aktywów nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie aktywów finansowych, chyba że byłyby istotne. Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której ten składnik aktywów finansowych wynika. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg na dzień ich nabycia.
Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii przeznaczonych do obrotu, jeżeli został nabyty w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, lub jeżeli stanowi część portfela, który generuje krótkoterminowe zyski lub też jest instrumentem pochodnym o dodatniej wartości godziwej. W Spółce do tej kategorii należą przede wszystkim instrumenty pochodne (Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń)
Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:
• charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
• samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
• instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone w zysk/stratę netto (tj. instrument pochodny, który jest wbudowany w składnik aktywów

finansowych lub zobowiązanie finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, nie jest wydzielony).
Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w analogiczny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne.

Aktywa zaliczone do kategorii przeznaczonych do obrotu wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwą pochodnych instrumentów finansowych ustala się w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą pozostałych aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu ustala się stosując odpowiednie techniki wyceny, które obejmują: wykorzystanie cen niedawno zawartych transakcji lub cen ofertowych, porównanie do podobnych instrumentów, modele wyceny opcji. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.
Na dzień bilansowy do aktywów przeznaczonych do obrotu Spółka zaliczyła instrumenty pochodne.

Pożyczki udzielone i należności własne
Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się – niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) – aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.
Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.
Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.
Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.
Do tej kategorii Spółka zalicza głównie depozyty bankowe jak również udzielone pożyczki i nabyte, nienotowane instrumenty dłużne.
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem, że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych – w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a zyski i straty (za wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w kapitale przychodach i kosztach finansowych.
W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe
Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne wyzbycia się (wypełnienia) składnika zobowiązań

finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są to zobowiązania, które stanowią pochodne instrumenty finansowe (Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń) lub zobowiązania do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych
z instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.
Zobowiązania zaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Koszty wytworzenia niezakończonej usługi wykonywanej na podstawie długotrwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Przychody 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, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny.

Należności
Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne
Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe
Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

Kapitały własne

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych. Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.
Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Rezerwy
Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:
- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

Zobowiązania
Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.
Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:
- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- 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. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy,
- nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotycząca kontraktów długoterminowych.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym
W bieżący roku nie dokonywano zmiany zasad rachunkowości.

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

IFODRONE S.A działa przede wszystkim jako spółka holdingowa, koncentrując się na zarządzaniu działalnością spółek zależnych. Emitent prowadzi działalność operacyjną – handlową i konsultingową w ograniczonym zakresie w celu generowania przychodów na pokrycie kosztów bieżących. Ponadto spółki zależne prowadzą działalność na rynku najmu nieruchomości komercyjnych. Wyniki finansowe przedstawione niniejszym raportem są wynikami skonsolidowanymi ze wszystkim spółkami zależnymi. Spółka zależna CASA sp. z o.o. osiąga przychody z wynajmu nieruchomości przy ul. Podmurnej w Toruniu. Druga spółka zależna – DaVinci Sp. z o.o. w trzecim kwartale 2026 r. poniosła stratę w wysokości 12.500 zł. Działalność tego podmiotu koncentruje się na poszukiwaniu nowego najemcy obiektu hotelowego. Spółka zależna CASAS sp. z o.o. w raportowanym okresie również nie generowała przychodów, spółka poszukiwała nabywców na działki budowlane pod Toruniem. Spółka zależna PPHU Nafta-Trans sp. z o.o. nie generowała przychodów, podmiot ten trwale zaprzestał prowadzić działalność operacyjną.

Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży za trzeci kwartał 2026 roku wyniosły 85.951,00 zł w porównaniu do 72.098,75 zł przychodów w analogicznym okresie roku 2025. Skonsolidowany zysk netto za trzeci kwartał 2026 wyniósł 20.557,40 zł w porównaniu do zysku wykazanego w analogicznym okresie roku 2025 w wysokości 4.364,03 zł.

Jednostkowe przychody netto ze sprzedaży za trzeci kwartał 2026 roku wyniosły 48.451,00 zł w porównaniu do 33.052,50 zł przychodów w analogicznym okresie roku 2025. Jednostkowy zysk w trzecim kwartale 2026 r. wyniósł 25.658,51 zł w porównaniu do zysku wykazanego w analogicznym okresie roku 2025 w wysokości 5.829,77 zł.

Istotnym projektem Emitenta jest IFO DRONE. Więcej informacji o stanie prac nad projektem IFO umieszczamy w niniejszym raporcie w rozdziale 6 dotyczącym działalności innowacyjnej.

W dniu 22 lipca 2026 roku Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący nr 7/2026, informując o zawarciu ramowej umowy o współpracy z Echo Systems sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu w zakresie rozwoju, produkcji i komercjalizacji platform bezzałogowych statków powietrznych IFODRONE. Umowa obejmuje współpracę przy opracowaniu produkcyjnej wersji platformy, prowadzeniu prac badawczo-rozwojowych, przygotowaniu produktu do produkcji seryjnej, realizacji produkcji kontraktowej, wspólnej komercjalizacji oraz udziale w postępowaniach zakupowych i projektach strategicznych. Umowa została zawarta na okres 36 miesięcy, przy czym szczegółowy zakres prac, harmonogram oraz warunki finansowe będą każdorazowo określane w odrębnych

porozumieniach wykonawczych. Emitent wskazał, że współpraca z Echo Systems może istotnie wesprzeć dalszy rozwój projektu IFODRONE oraz zwiększyć możliwości jego przyszłej komercjalizacji.

5. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH

Nie dotyczy. Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

6. INFORMACJA O PODJĘTYCH PRZEZ SPÓŁKĘ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE W PRZEDSIĘBIORSTWIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

Emitent w III kwartale 2026 r. miał otwarte dwa innowacyjne projekty:

- Projekt IFO Drone,
- Projekt ETOS.

Emitent otrzymał informację o wydaniu przez Europejski Urząd Patentowy prawomocnej decyzji o udzieleniu patentu europejskiego na zgłoszenie wynalazku Ifodrone, publikacja patentu w systemie miała miejsce dnia 6.08.2025 roku.

Prace nad komercjalizacją systemu wyłącznika bezpieczeństwa ETOS są zawieszone. Niemniej w dniu 29 czerwca 2023 roku Emitent otrzymał informację o wydaniu przez Europejski Urząd Patentowy prawomocnej decyzji o udzieleniu patentu europejskiego na zgłoszenie wynalazku ETOS pod tytułem „Method and system for safeguarding electrical devices". Emitent opublikował patent w systemie jednolitym bez walidacji w poszczególnych krajach Europy, dodatkowo patent zostanie z walidowany w Polsce. Dalsze prace nad projektem są związane z pozyskaniem finansowania, ze środków dotacji europejskich.

Projekt IFO uzyskał patent na wynalazek w dniu 10.08.2023.

I. **Całkowita pozioma stabilność maszyny w każdej fazie lotu**
II. Ładunek całkowicie schowany w środkowym stożku drona , ładunek nie wystaje poza obrys drona , unikalne rozwiązanie na skalę światową ,
III. zabudowane dwa przeciwbieżne wirniki odpowiadają za napęd i stabilizację, zwiększają bezpieczeństwo lotu drona w przestrzeni miejskiej,
IV. rewolucyjna technologia lotu w dronach, technologia ifodrone zapewnia całkowitą poziomą stabilność maszyny w każdej fazie lotu, technologia ifodrone pozwala każdemu sterować dronem bez specjalnych szkoleń, unikalne rozwiązanie na skalę światową
V. energooszczędność.
VI. Bezpieczny dla ludzi na ziemi i cichy lot, dzięki temu jako pierwsze rozwiązanie będzie mógł latać w przestrzeni miejskiej
VII. Ifodrone pozwala zastosować pełną autonomię lotu

VIII. Spółka planuje do końca 2026 r. zakończyć prace nad demonstratorem technologii IFODRONE oraz zaprezentować jego działanie. Prezentacja ma stanowić istotny etap rozwoju projektu, umożliwiający przedstawienie praktycznego zastosowania opracowanych rozwiązań, w szczególności całkowitej stabilności poziomej drona w każdej fazie lotu.

Prace nad komercjalizacją systemu wyłącznika bezpieczeństwa ETOS są zawieszone. Niemniej w dniu 29 czerwca 2023 roku Emitent otrzymał informację o wydaniu przez Europejski Urząd Patentowy prawomocnej decyzji o udzieleniu patentu europejskiego na zgłoszenie wynalazku ETOS pod tytułem „Method and system for safeguarding electrical devices". Emitent opublikował patent w systemie jednolitym bez walidacji w poszczególnych krajach Europy, dodatkowo patent zostanie z walidowany w Polsce. Dalsze prace nad projektem są związane z pozyskaniem finansowania, ze środków dotacji europejskich.

7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI, O KTÓRYCH INFORMACJA ZOSTAŁA ZAMIESZCZONA W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

Spółka w Dokumencie Informacyjnym z dnia 19 czerwca 2017 roku zaznaczyła wprowadzenie nowej strategii działalności.

Lp.	Termin realizacji	Zadanie inwestycyjne	Stan realizacji
1	2017	Zakup obiektu pod najem komercyjny długoterminowy	Zakupiona spółka CASA Sp. z o.o. posiadająca nieruchomość w centrum Torunia. Cała nieruchomość została wynajęta .
2	2017	Zakup obiektu pod najem krótkoterminowy	Zakupiona spółka DAVINCI Sp. z o.o. posiadająca nieruchomość w Czernikowie, w której prowadzony jest hotel z restauracją.
3	2017	Zakup nieruchomości gruntowej pod budownictwo mieszkalne	Zakup spółki CASAS Sp. z o.o. posiadającej 7 nieruchomości gruntowych.
4	2017-2018	Realizacja budynków mieszkalnych na nieruchomości z punktu 3 harmonogramu realizacji Strategii Spółki	Prowadzona jest pilotażowa inwestycja na jednej działce. Został wybrany projekt oraz przeprowadzona jego adaptacja. Otrzymano pozwolenie na budowę i od 2022r. prowadzona jest budowa. Podpisano umowę przyłączeniową z dostawcą energii elektrycznej. Aktualnie spółka CASAS Sp. z o.o. gromadzi środki na realizację pilotażowej inwestycji.
5	2017-2018	Rozpoczęcie działalności w zakresie usług niskonakładowych (zakup odpowiednich aktywów)	Wejście w posiadanie 90% iTechnologie Games S.A. – spółki produkującej gry na urządzenia mobilne. Aktualnie Emitent nie posiada już udziałów tej spółki.
6	2017-2018	Rozpoczęcie działalności w branżach perspektywicznych	Zakup kontrolnego pakietu udziałów Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Nafta-Trans” Sp. z o.o. Trwa reorganizacja działalności operacyjnej Spółki.
8	Od 2018	Zakup kolejnych obiektów pod najem komercyjny długoterminowy	Zadania w realizacji w powiązaniu z wymienionymi wyżej.
		Zakup kolejnych obiektów pod najem krótkoterminowy	
		Działania deweloperskie	
		Rozwój działalności w branżach perspektywicznych	