

RAPORT OKRESOWY
ZA III KWARTAŁ 2026 R.

Warszawa , 06 listopad 2026 r.

Spis treści

1. *PODSTAWOWE INFORMACJE* 3
2. *KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA* 5
3. *INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI* 12
4. *KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE* 26
5. *JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIAOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM* 29
6. *W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI* 29
7. *JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI* 29
8. *OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJACYCH KONSOLIDACJI* 29
9. *W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ* .. 30
10. *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 SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO* 30
11. *INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU* 31
12. *INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY* 31

1. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent powstał na skutek przekształcenia spółki Red Dev Studio sp. z o.o. w spółkę Red Dev Studio S.A., które dokonane zostało na podstawie uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Red Dev Studio sp. z o.o. z dnia 31 lipca 2018r. w sprawie przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Repertorium A nr 7144/2018).

Rejestracja przekształcenia spółki Red Dev Studio S.A.(„Spółka") miała miejsce na mocy postanowienia nr sygn. OL.VIII NS-REJ.KRS/12877/18/36 wydanego w dniu 16 listopada 2018 r. przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000750445. Emitent powstał na podstawie Ustawy Kodeks spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. z 2000 r., nr94, poz. 1037, z późn. zm.) i działa zgodnie z jej zapisami.

NWZA Spółki w dniu 19 listopada 2024 roku dokonało uchylenia dotychczasowego Statutu Spółki przyjmując nowy, została też zmieniona nazwa Spółki z Red Dev Studio SA na Polski Holding Rozwoju SA („PHR"). W IV kwartale 2024 roku został tez przyjęty i opublikowany plan działań strategicznych PHR w związku ze zmianą profilu działalności z branży gier na sektor związany z obronnością. W wyniku powyższych zmian działalność PHR skoncentrowana jest na udziale w budowaniu odporności Państwa poprzez wsparcie i integrację działalności podmiotów gospodarczych zaangażowanych w produkcję i usługi na rzecz bezpieczeństwa i obronności. PHR angażuje się również w rozwój kadr przemysłowych i edukację w zakresie odporności i bezpieczeństwa.

Równocześnie dokonana została zmiana nazwy spółki zależnej z Polski Holding Rozwoju S.A. na Polski Holding Rozwoju Trade S.A. Spółka ta zajmuje się m.in. konstruowaniem z podmiotami branżowymi konsorcjów na postępowania w zakresie zamówień na potrzeby obronności. Polski Holding Rozwoju Trade S.A. pracuje nad projektami w szeroko pojętym sektorze defence z zakresu organizacji firm branżowych w różnego rodzaju formy (głównie konsorcja) umożliwiające ubieganie się o zamówienia. Działania te polegają na łączeniu kompetencji wielu firm branżowych, które to firmy jako pojedyncze podmioty nie są w stanie spełnić wymogów referencyjnych, finansowych i innego typu w postępowaniach publicznych na rynku europejskim.

Działania Emitenta w myśl założeń strategicznych skupiają się też na budowie struktury typowo holdingowej zarówno w zakresie pełnej kontroli podmiotów jak i mniejszościowej. W 2025 roku Emitent nabył:

- 90 % udziałów w Rekrut24 Sp. z o.o. z branży HR, która jest swego rodzaju pomostem pomiędzy byłymi mundurowymi a nowym pracodawcą,
- 50 % udziałów w ARMINEX TRADING sp. z o.o – spółka zajmuje się koncesjonowanym obrotem specjalnym,
- 8,11 % akcji Planet B2B SA zajmującej się rozwiązaniami IT obejmującymi m.in. wsparcie sprzedaży, zaopatrzenie i logistykę, zarządzanie łańcuchem dostaw m.in. dla sektora obronnego.

W dniu 13 kwietnia 2026 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie, na mocy którego: zarejestrowano podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w wyniku emisji 1.165.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F.

Zgodnie z treścią postanowienia kapitał zakładowy Emitenta został podwyższony o kwotę 116.500,00 zł, tj. z kwoty 4.680.000,00 zł do kwoty 4.796.500,00 zł, w drodze emisji 1.165.000 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi obecnie 47.965.000 (słownie: czterdzieści siedem milionów dziewięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy) głosów.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Spółka działa na podstawie Statutu Spółki oraz przepisów Kodeksu spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r., Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.).

Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	**Polski Holding Rozwoju Spółka Akcyjna**
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Chłopickiego 18, 04-314 Warszawa
Telefon:	+48 (52) 396 57 10
Adres poczty elektronicznej:	biuro@phrsa.pl
Adres strony internetowej:	www.phrsa.pl
NIP:	7393884352
REGON:	364223726
KRS:	0000750445
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy m. st. Warszawa, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

2. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

AKTYWA

BILANS AKTYWA	Stan na 30.09.2026 r.	Stan na 30.09.2025 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	**5 661 866,39**	**4 107 438,36**
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	**333 713,22**	**82 138,36**
1. Środki trwałe	**333 713,22**	82 138,36
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-
d) środki transportu	**333 713,22**	82 138,36
e) inne środki trwałe	-	-
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	**5 328 153,17**	**4 025 300,00**
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	5 328 153,17	4 025 300,00
a) w jednostkach powiązanych	4 000 000,00	4 025 300,00
- udziały lub akcje	4 000 000,00	4 025 300,00
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	**1 328 153,17**	-
- udziały lub akcje	1 328 153,17	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje Długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

BILANS AKTYWA	Stan na 30.09.2026 r.	Stan na 30.09.2025 r.
B. AKTYWA OBROTOWE	**2 943 764,37**	**348 043,98**
I. Zapasy	**2 459 934,27**	**-**
1. Materiały	2 459 934,27	-
2. Półprodukty i produkty w toku		-
3. Produkty gotowe		-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	**60 106,33**	**112 500,50**
1. Należności od jednostek powiązanych	6 174,33	7 011,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 174,33	7 011,00
- do 12 miesięcy	6 174,33	7 011,00
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	53 932,00	105 489,50
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 765,00	10 147,50
- do 12 miesięcy	6 765,00	10 147,50
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	6 901,00	55 121,00
c) inne	40 266,00	40 221,00
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	**417 230,14**	**228 118,48**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	417 230,14	228 118,48
a) w jednostkach powiązanych	377 670,52	209 192,35
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	377 670,52	209 192,35
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	39 559,62	18 926,13
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	39 559,62	18 926,13
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 493,63	**7 425,00**
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	**-**	**-**
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	**-**	**-**
AKTYWA RAZEM:	**8 605 630,76**	**4 455 482,34**

PASYWA

BILANS PASYWA	Stan na 30.09.2026 r.	Stan na 30.09.2025 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	**5 261 444,22**	**3 237 734,71**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	**4 796 500,00**	**4 680 000,00**
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	**3 974 706,77**	**1 469 956,77**
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	**2 792 878,00**	**288 128,00**
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	**-**	**-**
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	**-**	**-**
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	**-**	**-**
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	**-**	**-**
- na udziały (akcje) własne	**-**	**-**
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	**- 2 416 091,88**	**- 2 542 294,99**
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	**- 1 093 670,67**	**- 369 927,07**
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	**3 344 186,54**	**1 217 747,63**
I. Rezerwy na zobowiązania	**59 724,11**	**100 022,47**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44 724,11	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	15 000,00	100 022,47
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	15 000,00	100 022,47
II. Zobowiązania długoterminowe	**-**	**-**
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**3 284 462,43**	**1 117 725,16**
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	3 284 462,43	1 117 725,16
a) kredyty i pożyczki	289 779,92	697 907,05
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	400 915,74	159 621,60
- do 12 miesięcy	400 915,74	159 621,60
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	2 571 439,22	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	12 690,68	-
h) z tytułu wynagrodzeń	9 083,68	-
i) inne	553,19	260 196,51

4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**-**	**-**
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	-
PASYWA RAZEM:	**8 605 630,76**	**4 455 482,34**

Rachunek zysków i strat

	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	Za okres od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2025 r. do 30.09.2025 r. (w zł)
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,**	**-**	**829 719,48**	**33 890,30**	**93 629,19**
	w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	-	33 890,30	93 629,19
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	-	829 719,48	-	-
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**209 602,73**	**1 356 308,55**	**162 196,96**	**428 305,68**
I.	Amortyzacja	19 494,90	38 809,82	4 738,74	12 636,64
II.	Zużycie materiałów i energii	13 662,02	36 816,17	23 462,74	82 837,46
III.	Usługi obce	86 579,17	250 068,30	95 931,52	260 340,28
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	-	750,00	380,00	693,00
	- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V.	Wynagrodzenia	53 466,68	104 581,75	-	-
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 758,61	18 020,46	-	-
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	26 641,35	87 190,48	37 683,96	71 798,30
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	820 071,57	-	-
C.	**Wynik ze sprzedaży (A-B)**	**- 209 602,73**	**- 526 589,07**	**- 128 306,66**	**- 334 676,49**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**16 807,29**	**59 279,45**	**-**	**1,40**
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Dotacje	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV.	Inne przychody operacyjne	16 807,29	59 279,45	-	1,40
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**16,71**	**6 200,91**	**0,88**	**1,82**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	16,71	6 200,91	0,88	1,82
F.	**Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**- 192 812,15**	**- 473 510,53**	**- 128 307,54**	**- 334 676,91**

G.	**Przychody finansowe**	**188 484,99**	**37 212,02**	**8 010,94**	**19 419,32**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	9 401,55	26 102,88	8 010,94	19 419,32
	- od jednostek powiązanych	9 401,55	26 102,88	-	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			-	-
	- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	168 275,36		-	-
V.	Inne	10 808,08	11 109,14	-	-
H.	**Koszty finansowe**	**27 034,77**	**795 326,90**	**24 561,43**	**54 669,48**
I.	Odsetki, w tym:	10 138,43	29 490,75	24 003,30	53 839,61
	- dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	6 075,02	1 278,30	-	-
	- w jednostkach powiązanych	6 075,02	1 278,30	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		752 020,48	-	-
IV.	Inne	10 821,32	12 537,37	**558,13**	829,87
I.	**Wynik brutto (I+/-J)**	**- 31 361,93**	**- 1 231 625,41**	**- 144 858,03**	**- 369 927,07**
J.	Podatek dochodowy	33 032,15	- 137 954,74	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L.	**Wynik netto (K-L-M)**	**- 64 394,08**	**- 1 093 670,67**	**- 144 858,03**	**- 369 927,07**

Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)		Za okres od 01.07.2026 do 30.09.2026 (w zł)	Za okres od 01.07.2025 do 30.09.2025 (w zł)	Za okres od 01.01.2026 do 30.09.2026 (w zł)	Za okres od 01.01.2025 do 30.09.2025 (w zł)
A.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**				
I.	**Zysk (strata) netto**	**-64 394,08**	**-144 858,03**	**-1 093 670,67**	**-369 927,07**
II.	**Korekty razem**	**-40 511,75**	**40 459,50**	**931 837,97**	**169 207,56**
1.	Amortyzacja	19 494,90	4 738,74	38 809,82	12 636,64
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	1 101,61	0,00	829,87
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3 662,25	15 992,36	1,27	34 420,29
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-236 298,71	0,00	683 997,13	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	33 032,15	0,00	-191 716,60	-11 250,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 895 126,31	0,00	-2 459 934,27	0,00
7.	Zmiana stanu należności	1 244 428,66	-39 272,00	15 691,88	-45 192,50
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	796 294,32	54 699,66	2 844 911,41	174 604,13
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 809,30	7 425,00	-310,63	7 425,00
10.	Inne korekty	-2 483,81	-4 225,87	387,96	-4 265,87

III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)**	**-104 905,83**	**-104 398,53**	**-161 832,70**	**-200 719,51**
B.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ**				
I.	**Wpływy**	**0,00**	**197 465,33**	**0,00**	**197 465,33**
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, w tym:	0,00	197 465,33	0,00	197 465,33
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	197 465,33	0,00	197 465,33
	-zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	197 465,33	0,00	197 465,33
	- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne wpływy 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**	**-209 123,42**	**39 100,00**	**111 000,00**	**369 875,00**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-295 123,42	0,00	0,00	94 775,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	86 000,00	39 100,00	111 000,00	275 100,00
	a) w jednostkach powiązanych	86 000,00	39 100,00	111 000,00	275 100,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	25 300,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	86 000,00	39 100,00	111 000,00	249 800,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	**0,00**	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	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 (I-II)**	**209 123,42**	**158 365,33**	**-111 000,00**	**-172 409,67**
C.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ**				
I.	**Wpływy**	**111 250,00**	**15 600,00**	**209 050,00**	**444 100,00**
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	107 750,00	0,00	205 550,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	3 500,00	15 600,00	3 500,00	444 100,00
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**	**214 826,35**	**52 618,35**	**349 826,35**	**52 462,48**
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	40 000,00	135 000,00	40 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	214 826,35	0,00	214 826,35	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	12 618,35	0,00	12 462,48
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**-103 576,35**	**-37 018,35**	**-140 776,35**	**391 637,52**
D.	**PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)**	**641,24**	**16 948,45**	**-413 609,05**	**18 508,34**
E.	**BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM**	**641,24**	**16 948,45**	**-413 609,05**	**18 508,34**
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU**	**38 918,38**	**0,00**	**453 168,67**	**417,79**
G.	**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM**	**39 559,62**	**16 948,45**	**39 559,62**	**18 926,13**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	Za okres od 01.07.2026r. do 30.09.2026r. (w zł)	Za okres od 01.07.2025r. do 30.09.2025r. (w zł)	Za okres od 01.01.2026r. do 30.09.2026r. (w zł)	Za okres od 01.01.2025r. do 30.09.2025r. (w zł)
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	**6 355 114,89**	**3 607 661,78**	**6 355 114,89**	**3 607 661,78**
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	**6 355 114,89**	**3 607 661,78**	**6 355 114,89**	**3 607 661,78**
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	**4 796 500,00**	**4 680 000,00**	**4 680 000,00**	**4 680 000,00**
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	116 500,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	116 500,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	116 500,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	4 796 500,00	0,00	4 796 500,00	4 680 000,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	**3 974 706,77**	**1 469 956,77**	**1 469 956,77**	**1 469 956,77**
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00	2 504 750,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	2 504 750,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	2 504 750,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienie na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 974 706,77	0,00	3 974 706,77	1 469 956,77
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu				
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu				
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	**-2 416 091,88**	**-2 542 294,99**	**-2 416 091,88**	**-2 542 294,99**
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-2 416 091,88	-2 542 294,99	-2 416 091,88	-2 542 294,99
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 416 091,88	-2 542 294,99	-2 416 091,88	-2 542 294,99
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 416 091,88	-2 542 294,99	-2 416 091,88	-2 542 294,99
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 416 091,88	-2 542 294,99	-2 416 091,88	-2 542 294,99
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 416 091,88	-2 542 294,99	-2 416 091,88	-2 542 294,99
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 416 091,88	-2 542 294,99	-2 416 091,88	-2 542 294,99

6. Wynik netto	**-64 394,08**	**-144 858,03**	**-1 093 670,67**	**-369 927,07**
a) zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
b) strata netto	-64 394,08	-144 858,03	-1 093 670,67	-369 927,07
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	**6 290 720,81**	**-144 858,03**	**5 261 444,22**	**3 237 734,71**
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

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

Obowiązujące metody ewidencji, wyceny, przychodów i rozchodów zapasów

1. Zapasy

Zapasy to rzeczowe aktywa przeznaczone do sprzedaży (poz. B I.1-5 Aktywów Bilansu) lub wykorzystania w produkcji, utrzymywane w celu zapewnienia ciągłości procesu produkcji i sprzedaży.

Na zapasy składają się:
1) materiały,
2) półprodukty i produkty w toku,
3) produkty gotowe,
4) towary,
5) zaliczki na dostawy

Spółka nie posiada na ten moment zapasów. Natomiast w przypadku ich posiadania wycena zapasów będzie prowadzona według poniższych zasad.

Wycena zapasów na dzień bilansowy

Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według:

- **ceny zakupu** – jest to rzeczywista cena zakupu podana w fakturze dostawcy, a w przypadku importu uwzględniająca obciążenia o charakterze publicznoprawnym, stosowana w odniesieniu do nabywanych materiałów i towarów
- **kosztu wytworzenia** – obejmuje on koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów, wartość robocizny oraz koszty przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją. Do uzasadnionych kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych pośrednich kosztów produkcji, która odpowiada poziomowi tych kosztów przy wykorzystaniu normalnej, oczekiwanej w danych warunkach zdolności produkcyjnej, stosowany w odniesieniu do materiałów wytwarzanych we własnym zakresie, półproduktów i produkcji w toku oraz produktów gotowych
- **ceny ewidencyjnej** - ustalanej na podstawie przewidywanego technicznego kosztu wytworzenia obejmującego koszty materiałów i robocizny z narzutami stosowanej tylko do wyceny wyrobów gotowych z produkcji geodezyjnej. Po rozliczeniu rzeczywistego kosztu produkcji powstają odchylenie od cen ewidencyjnych, które korygują wartość zapasów i rozchodów wyrobów geodezyjnych.

Zaliczki na dostawy prezentowane zostaną w bilansie w wartości faktycznie zapłaconej dostawcom, a w przypadku zaliczek w walucie, na dzień bilansowy dokonywane będzie przeliczenie po kursie ogłaszanym na ten dzień przez NBP. Powstałe w ten sposób różnice kursowe odnosić się będzie na przychody lub koszty finansowe.

2. Klasyfikacja materiałów, rodzaj ich ewidencji oraz wycena

Materiały to rzeczowe składniki aktywów obrotowych nabyte od obcych kontrahentów lub też wytworzone we własnym zakresie, które zużywają się w jednym cyklu produkcyjnym przenosząc swoją wartość na wytworzone produkty pracy.

Aktualnie Spółka realizuje przychody i świadczy usługi w obszarze związanym z sektorem obronnym.

Spółka jest jednostką usługową nie prowadzącą aktualnie gospodarki magazynowej, nie posiada również zapasów aktywów obrotowych. W przypadku jednak gdyby profil działalności uległ zmianie, to zastosowanie miałyby poniższe dokumenty stricte związane z obrotem produktami i towarami.

PZ - przyjęcie materiałów do magazynu - służyłby do udokumentowania przyjęcia materiałów otrzymanych od dostawców z zewnątrz do magazynów zapasów materiałowych.
Byłby dokumentem stwierdzającym zwiększenie ilości zapasów.
Dokument wystawiany byłby w 1 egzemplarzu.
RW - rozchód wewnętrzny materiałów magazynowych- byłby dowodem wydania z magazynu materiałów do produkcji lub inne określone cele.
Podstawa sporządzenia dowodu RW byłoby polecenie wydania materiałów do produkcji przez osoby uprawnione.
Dokument byłby wystawiany w 1 egzemplarzu.
ZW - zwrot materiałów do magazynu - to dowód służący do udokumentowania zwrotu z produkcji lub zwrot z montażu i przyjęcia do magazynu materiału pobranego uprzednio na podstawie dowodu RW.
Podstawą sporządzenia dokumentu byłaby dyspozycja Kierownika wydziałów produkcyjnych lub Kierownika montażu dokonania zwrotu materiałów z wydziałów.
Jeden dowód wystawiany byłby dla materiałów objętych tym samym zleceniem, a każdy asortyment materiału ujmowany byłby w oddzielnej pozycji.
Po sprawdzeniu przez pracownika magazynowego zwróconych materiałów a w razie wątpliwości co do ich jakości skontrolowaniu przez Kontrolę Jakości na wniosek pracownika magazynowego wystawiany byłby dokument ZW, który następnie podpisywany przez Kierownika Produkcji lub osoby przez niego upoważnione.
Dokument byłby wystawiany w 1 egzemplarzu.
WZ - wydanie materiałów na zewnątrz lub wydanie wyrobów gotowych Dokument sporządzany byłby przez pracownika magazynowego lub inne osoby upoważnione przez Kierownika Działu Logistyki na podstawie zamówienia.
Dokument byłby wystawiany w 2 egzemplarzach.
PO - przyjęcie odpadu- służyłby do udokumentowania przyjęcia odpadów materiałowych z procesów produkcyjnych, z likwidacji Środków trwałych i nisko cennych przedmiotów.
Podstawą do wystawienia dowodu byłyby dyspozycje wydawane przez Kierowników wydziałów produkcyjnych w zakresie zwrotu odpadu z wydziału produkcyjnego do magazynu.
Odpad przekazany do magazynu musiałby być odpowiednio posegregowany.
Dokument wystawiany byłby w 2 egzemplarzach.
MM - służyłby do udokumentowania przesunięcia materiałów między magazynami Spółki.
Podstawą sporządzenia dokumentu byłaby dyspozycja Kierownika Logistyki w razie potrzeby o dokonanie przesunięcia materiału.
Dokument byłby wystawiony w 1 egzemplarzu.
Zwrot reklamacyjny - byłby to zwrot wadliwego materiału dokonywany przez pracowników magazynowych lub pracowników serwisowych w formie zgłoszenia reklamacyjnego telefonicznie lub e-mailem.
List załadunkowy - inaczej specyfikacja załadunkowa byłby to dokument wystawiany każdorazowo przy wysyłce zagranicznej przez osobę odpowiedzialną za przygotowanie wysyłki do Klienta.
Dokument wystawiany byłby w trzech lub więcej egzemplarzach, w zależności od potrzeb Klienta.

Materiały produkcyjne, które należy obejmować ewidencją magazynową określałby Kierownik Jednostki lub osoba przez niego upoważniona tj. Kierownik Działu Logistyki.

3. Półprodukty i produkty w toku
Spółka nie prowadzi ewidencji magazynowej półproduktów i produkcji w toku.

4. Ewidencja oraz wycena wyrobów gotowych
Zgodnie z Ustawą o rachunkowości art. 28 ust. 3 "Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

5. Ewidencja oraz wycena towarów
Do towarów zalicza się wyroby obcej produkcji, przeznaczone do odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, znajdujące się w magazynie własnym jednostki.

6. Zaliczki na dostawy
W tej pozycji ujmowane są zaliczki zapłacone na poczet przyszłych dostaw materiałów i towarów lub usług niezwiązanych z budową środków trwałych oraz zakupem wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczki w bilansie ujmuje się w ich wartości nominalnej, wynikającej z faktycznie wpłaconej kwoty. W przypadku zaliczek udzielonych w walutach obcych, wycenia się je na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski - zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 Ustawy o rachunkowości.

7. Metody inwentaryzowania zapasów
W jednostce mogą wystąpić następujące sposoby przeprowadzania inwentaryzacji zapasów:
I. Spis z natury
II. Weryfikacja danych księgowych

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury polega na przeprowadzeniu zliczenia, mierzenia, ważenia i zapisania ilości zapasów oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości.

Przedmiotem inwentaryzacji mogą być:
- Materiały i półfabrykaty, towary w magazynach, własne i będące własnością innych jednostek
- Produkcja niezakończona (produkcja w toku)

Spisu z natury dokonują:
- Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona
- Komisja w składzie min. 3 osobowym, osoby uprawnione i upoważnione przez Kierownika Jednostki.

wg ściśle określonych zasad pomiaru (określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej).

Czynności poprzedzające spis
Rozpoczęcie spisu z natury poprzedza:

a/ wydanie zespołom spisowym odpowiedniej liczby opieczętowanych i ponumerowanych formularzy spisowych, ewentualnych pomocy technicznych (przyrządy miernicze, kalkulatory, odpowiednią odzież w przypadku dokonywania spisu w trudnych warunkach atmosferycznych)
b/ zabezpieczenie na czas spisu urządzeń ewidencji magazynowej, zawierających dane o ilości zapasów przed dostępem spisujących, zablokowanie wykorzystywanego programu komputerowego
c/ złożenie przez osoby odpowiedzialne za określone składniki majątkowe (magazynierzy, kierownicy) pisemnych oświadczeń, że ogół dowodów dokumentujących obroty dokonane do chwili rozpoczęcia spisu, ze wskazaniem numerów ostatnich dowodów, przychodów PZ i rozchodów WZ został wprowadzony do ewidencji prowadzonej przez te osoby i przekazany księgowości jednostki.

W przypadku kasy Spółki, której obroty są kontrolowane wartościowo, oświadczenie powinno zawierać stwierdzenie, ze przychody zostały kompletnie ujęte w raporcie.

Formularze spisowe

Spis dokonywany jest na arkuszach spisowych. Wzór arkusza jest załącznikiem do instrukcji inwentaryzacyjnej.

Spisem z natury objęte są również nisko cenne przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, a cenie nieprzekraczającej 3 500 zł. Przedmioty te wpisywane są do odrębnych arkuszy spisowych.

Zapasy niepełnowartościowe tj. uszkodzone mają być odpowiednio oznakowane oraz wyodrębnione w arkuszu spisowym np. w Uwagach, celem podjęcia decyzji przez Jednostkę co do ich dalszego przeznaczenia, upłynnienia lub likwidacji. Zapasy stanowiące własność obcą oznacza się w Uwagach jako zapasy obce.

Arkusze spisowe traktowane są jak druki ścisłego zarachowania. Po zakończeniu spisu podlegają zwrotowi.

Spis z natury produkcji w toku polega na ustaleniu z listą zleceń czy zlecenie znajduje się w produkcji czy też nie, czy zbędne materiały wydane do produkcji zostały zwrócone do magazynu.

Z ustaleń tych sporządza się zestawienie obejmujące wykaz objętych spisem zleceń, podlegających następnie weryfikacji spisu ilości z ewidencją księgową.

Na czas spisu pracownicy niższego szczebla pozbawieni są prawa do samodzielnego wystawiania dowodów rozchodu. Na pobranie wymagana jest zgoda pracownika wyższego szczebla lub komisji inwentaryzacyjnej.

Przed spisem zezwala się na pobranie odpowiednio wcześniej materiałów do produkcji w ilości zapewniającej normalne funkcjonowanie produkcji lub usług.

Czynności kończące spis

Po zakończeniu spisu zespoły oddają wypełnione i niewykorzystane arkusze. Najpóźniej w dniu następującym po dniu zakończenia spisu.

Różnice inwentaryzacyjne wymagają wyjaśnienia.

Na zakończenie roku obrotowego dokonuje się spisu z natury materiałów, towarów, wyrobów gotowych, których wartością Spółka obciąża koszty. Spis przeprowadza się i wycenia aby na tej podstawie skorygować koszty działalności i wykazuje pozostałości zapasów w księgach rachunkowych i bilansie. Do wyceny nieobjętych ewidencją księgową zapasów materiałów i towarów stosuje się ceny wynikające z ostatnich faktur.

Rozliczenie różnic
Różnice rozliczane są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

Dokumentacja inwentaryzacyjna
Dokumentacja inwentaryzacyjna podlega archiwizowaniu w siedzibie Spółki przez okres 5 lat liczony od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym przeprowadzono spis z natury.

Inwentaryzacja drogą weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury**.** Dokonuje się poprzez porównanie sald aktywów lub pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień.

Obejmuje:
- Materiały i towary w drodze
- Dostawy niefakturowane
- Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

1. Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:
   a) co 2 lata:
      - zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
   b) nie rzadziej niż raz do roku:
      - pozostałe składniki zapasów

2. Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1, następujące terminy inwentaryzacji:
   a) na ostatni dzień bilansowy każdego roku sprawozdawczego inwentaryzuje się:
      - zapasy produkcji w toku (produkcji niezakończonej),
      - składniki zapasów, których stan ustala się w drodze weryfikacji,
   b) w ostatnim kwartale roku sprawozdawczego:
      - materiały i towary,
      - wyroby gotowe
      - powierzone innym jednostkom własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

Inwentaryzację przeprowadza się również w przypadkach:
- zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na dni, w których wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątku.

Ilekroć mowa o:
terenie strzeżonym w Spółce PHR S.A. to przyjmuje się miejsce, ogrodzone w obrębie firmy, zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych.

Zabezpieczenia przyjęte przez Spółkę:
- przepustki na bramie wejściowej, ewidencja wejść i wyjść
- system alarmowy, kamery przemysłowe, umożliwiające podgląd terenu firmy
- oświetlenie placu wokół firmy.

Zasady rozliczania przychodów i kosztów

Spółka do ewidencji przychodów i kosztów oraz rozliczania transakcji stosuje wzorcowy Plan kont wraz z komentarzem - wydawnictwo ODDK sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Gdańsku. Jednocześnie Spółka rozstrzyga wszelkie wątpliwości w oparciu o pozycję „Zamknięcie roku 2017 Wydawnictwa Rachunkowość sp. z o.o. 00-349 Warszawa, l. Tamka 18 lok. 29.

AKTYWA TRWAŁE, metody amortyzacji, zasady funkcjonowania kont zespołu 1 i 2 oraz dofinansowania

1. Klasyfikacja Środków Trwałych i Wartości Niematerialnych i Prawnych, rodzaj ich ewidencji oraz wyceny

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe, kompletne i zdatne do użytku w momencie ich przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli umowy spełniają warunki określone w art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej od 1 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych, zaliczane są do środków trwałych nisko cennych i księgowane w koszty zużycia materiałów.

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych nisko cennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).
Klasyfikacja Środków trwałych:

Grupa 0 – grunty
Grupa 1 – budynki i lokale
Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne
Grupa 4 - maszyny, urządzenia
Grupa 5 – specjalistyczne maszyny i urządzenia
Grupa 6 - urządzenia techniczne
Grupa 7 - środki transportu
Grupa 8 – narzędzia przyrządy, wyposażenie
Grupa 9 - inwentarz żywy

Środki trwałe w budowie

Jako środki trwałe w budowie wykazywane są zakupione środki trwałe w trakcie instalacji bądź montażu, koszty wytworzenia środków trwałych w okresie prac budowlanych, montażowych itp. oraz

koszty wytworzenia niezakończonych prac zmierzających do ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Na dzień bilansowy 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. Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia ich do używania. Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego, następuje pod datą podjęcia decyzji przez kierownika jednostki (potwierdzonej na piśmie).

Wartości niematerialne i prawne to nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,
- koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,
- wartość firmy,
- know-how

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, księgowane są w koszty usług obcych w miesiącu przekazania do użytkowania.

2. Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest programie księgowym, w odrębnym module „Środki trwałe".
W księgach do ewidencji zdarzeń dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służą konta zespołu „0".

Najczęściej wstępujące operacje księgowe to przyjęcie oraz likwidacja środka trwałego.

3. Amortyzacja i umorzenie

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się:

- metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach

- z zastosowaniem indywidualnych stawek amortyzacyjnych w odniesieniu do środków trwałych używanych lub ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji.

Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się nie wcześniej niż od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Zakończenie amortyzacji następuje z chwilą się z chwilą zrównania wartości początkowej środka trwałego z dotychczasowym zużyciem(umorzeniem) lub z chwilą rozchodu środka trwałego (sprzedaż, likwidacja, darowizna, stwierdzenie niedoboru itp.). Ulepszenie w pełni odpisanego środka trwałego, powoduje wznowienie amortyzacji. Rozpoczyna się ono począwszy od miesiąca następującego po miesiącu zakończenia prac ulepszeniowych i dokonywane jest od nowej podstawy, którą jest dotychczasowa wartość początkowa powiększona o koszt ulepszenia według dotychczasowej metody i stawki. Podstawą odpisów są stawki procentowe określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych załączonym do ustawy o podatku dochodowym.

Wszystkie środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.

Maszyny, urządzenia, ruchomości i środki transportu (Grupa 3-8), z wyjątkiem samochodów osobowych – mogą być amortyzowane metodą degresywną.

Przyjętej metody amortyzacji nie zmienia się przez cały okres amortyzowania.

Dla celów księgowych, jak i podatkowych firma stosuje stawki wynikające z ustawy o podatku dochodowym.

Podwyższane mogą być stawki amortyzacyjne poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych, użytkowanych w warunkach gorszych od przeciętnych albo narażonych na szybkie zużycie moralne. Podwyższenie następuje za pomocą współczynników zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Jednostka może podwyższać stawki dla wybranych środków trwałych bądź rezygnować z ich stosowania począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji, albo od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.

Podwyższając stawkę amortyzacyjną, stosuje do poszczególnych środków trwałych wyłącznie jeden współczynnik, przez który mnoży się podstawową stawkę amortyzacyjną.

Dopuszcza się bez żadnych ograniczeń stosowanie obniżenia stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych środków trwałych. Obniżenia stawki dokonuje się począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji, albo od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.

W razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich, nieplanowych odpisów amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych.

Miesięczne umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi koszt amortyzacji.

4. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

5. Metody inwentaryzowania aktywów trwałych

A. Spis z natury
B. Weryfikacja danych księgowych

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury polega na przeprowadzeniu zliczenia, mierzenia, ważenia i zapisania ilości rzeczowych składników majątku oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości.

Przedmiotem inwentaryzacji mogą być:
- Środki trwałe w eksploatacji,
- Środki trwałe dzierżawione, obce oraz postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane,
- Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- Inne rzeczowe składniki majątku.

Spisu z natury dokonują:
- Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona
- Komisja w składzie min. 3 osobowym, osoby uprawnione i upoważnione przez Kierownika Jednostki wg ściśle określonych zasad pomiaru (określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej).

Czynności poprzedzające spis:
Rozpoczęcie spisu z natury poprzedza:
a/ wydanie zespołom spisowym odpowiedniej liczby opieczętowanych i ponumerowanych formularzy spisowych, ewentualnych pomocy technicznych(przyrządy miernicze, kalkulatory, odpowiednią odzież w przypadku dokonywania spisu w trudnych warunkach atmosferycznych)
b/ zabezpieczenie na czas spisu urządzeń ewidencji magazynowej wykorzystywanego programu komputerowego

Formularze spisowe
Spis dokonywany jest na arkuszach spisowych. Wzór arkusza jest załącznikiem do instrukcji inwentaryzacyjnej.
Spisem z natury objęte są również nisko cenne przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, a cenie nieprzekraczającej 3 500 zł. Przedmioty te wpisywane są do odrębnych arkuszy spisowych.
Środki trwałe stanowiące własność obcą oznacza się w Uwagach jako Środki trwałe obce.
Arkusze spisowe traktowane są jak druki ścisłego zarachowania. Po zakończeniu spisu podlegają zwrotowi.

Czynności kończące spis
Po zakończeniu spisu zespoły oddają wypełnione i niewykorzystane arkusze. Najpóźniej w dniu następującym po dniu zakończenia spisu.
Różnice inwentaryzacyjne wymagają wyjaśnienia.

Na zakończenie roku obrotowego dokonuje się spisu z natury materiałów, towarów, wyrobów gotowych, których wartością Spółka obciąża koszty. Spis przeprowadza się i wycenia, aby na tej podstawie skorygować koszty działalności i wykazuje pozostałości zapasów w księgach rachunkowych

i bilansie. Do wyceny nieobjętych ewidencją księgową zapasów materiałów i towarów stosuje się ceny wynikające z ostatnich faktur.

Rozliczenie różnic
Różnice rozliczane są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

Dokumentacja inwentaryzacyjna
Dokumentacja inwentaryzacyjna podlega archiwizowaniu w siedzibie Spółki przez okres 5 lat liczony od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym przeprowadzono spis z natury.

Ad. B. Inwentaryzacja droga weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu sald.
Dokonuje się poprzez porównanie sald aktywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień.
Obejmuje:
- Środki trwałe do których dostęp jest utrudniony
- Grunty
- Wartości niematerialne i prawne
- Środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych
- Środki trwałe dzierżawione

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych
Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:
a) co 4 lata (w związku z tym, że składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym):
   - środki trwałe,
   - maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,

Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1, następujące terminy inwentaryzacji:
a) na ostatni dzień bilansowy każdego roku sprawozdawczego inwentaryzuje się:
   - składniki aktywów i pasywów, których stan ustala się w drodze weryfikacji,
b) w ostatnim kwartale roku sprawozdawczego:
   - środki trwałe,
   - środki trwałe w budowie,
   - powierzone innym jednostkom własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania,
   - aktywa będące własnością innych jednostek.

6. Leasing operacyjny i leasing finansowy
Leasing finansowy to taka umowa, na mocy której następuje przeniesienie na leasingobiorcę - z jednej strony - zasadniczo całego ryzyka, a z drugiej - pożytków wynikających z posiadania składnika aktywów.
Dodatkowo przesłankami, które wskazują, że mamy do czynienia z umową leasingu finansowego, są:
- przeniesienie własności składnika na korzystającego przed końcem okresu leasingu,
- prawo do nabycia przedmiotu leasingu po przewidywanej niższej cenie od wartości godziwej, wyznaczonej na dzień realizacji prawa zakupu,
- okres umowy stanowi większą cześć okresu użytkowania,
- suma zdyskontowanych opłat stanowi zasadniczo wartość godziwą przedmiotu leasingu,
- przyrzeczenie do zawarcia kolejnej umowy na warunkach korzystniejszych od rynkowych,
- możliwość wypowiedzenia umowy przy spełnieniu warunku, że leasingobiorca pokryje straty leasingodawcy z tytułu wypowiedzenia,

- przedmiot leasingu dostosowany jest do indywidualnych potrzeb korzystającego.

Zaistnienie wymienionych przesłanek - każdej z osobno, lub kilku albo nawet wszystkich łącznie - oznacza, iż daną umowę przyporządkowuje się do leasingu finansowego.

Leasing operacyjny
Za umowy leasingu operacyjnego uznaje się wszystkie umowy leasingowe niespełniające kryteriów przyporządkowania do leasingu finansowego.
Leasing operacyjny to taki leasing w przypadku którego opłaty ponoszone przez firmę stanowią koszty uzyskania przychodów. Do opłat tych należy wstępna opłata leasingowa (tzw. czynsz inicjalny), a także raty leasingowe. Opłaty stanowią koszty podatkowe w całej poniesionej wysokości, w dacie poniesienia bez względu na wartość przedmiotu leasingu.

Zawarte przez spółkę umowy leasingu operacyjnego jeżeli spełniają chociażby jeden z wymienionych wyżej warunków leasingu finansowego, zostają potraktowane księgowo jako leasingu finansowy, co nie zmienia jego charakteru z punktu widzenia podatku dochodowego.

Z tego powodu ewidencja księgowa musi zapewnić ujęcie przedmiotu leasingu, jakby stanowił środek trwały spółki, jednocześnie umożliwiając wyodrębnienie kosztów podatkowych, które nie w pełni zostaną ujęte w rachunku zysków i strat. Koszt stanowią opłaty leasingowe, a amortyzacja nie stanowi kosztu przy ustalaniu podstawy opodatkowania.

7. Inwestycje długoterminowe
Inwestycje długoterminowe to aktywa trwałe nabyte przez jednostkę w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków. Ewidencja księgowa operacji dotyczących inwestycji długoterminowych odbywa się na kontach „Długoterminowe aktywa finansowe".

Do inwestycji długoterminowych zalicza się:
1) nieruchomości,
2) wartości niematerialne i prawne,
3) długoterminowe aktywa finansowe:
   – udziały lub akcje,
   – inne papiery wartościowe (dłużne papiery wartościowe),
   – udzielone pożyczki,
   – inne aktywa finansowe,
4) inne inwestycje,

które są posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, które nie są użytkowane przez jednostkę.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują aktywa finansowe, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

Jednostka wycenia według przepisów Ustawy o rachunkowości następujące inwestycje:
– nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne;
– udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych;
– inne inwestycje (np. dzieła sztuki).

Aktywa finansowe zaliczone do instrumentów finansowych są natomiast wyceniane według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, zwanego dalej rozporządzeniem o instrumentach finansowych.

8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- są to koszty przyszłych okresów, które będą rozliczone w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
Obejmują:
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (wiersz A.V.1).
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (wiersz A.V.2). Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały szerzej omówione w niniejszej Polityce Rachunkowości w części dotyczącej Przychody, koszty, rezerwy.

9. Dotacja na zakup środka trwałego
Środki trwałe, których zakup jest finansowany w całości lub w części z dotacji, amortyzuje się według przepisów ustawy o podatku dochodowym oraz według Ustawy o rachunkowości.

Odpisy amortyzacyjne od środka trwałego sfinansowanego z dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego zakupionego w całości z dotacji Spółka nie zalicza do kosztów uzyskania przychodów. W sytuacji, gdy zakup środka trwałego został pokryty tylko w części z dotacji, do kosztów uzyskania przychodów zaliczana jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada procentowo wartości środka trwałego sfinansowanego przez Spółkę ze środków własnych.

Ujęcie w księgach rachunkowych jednostki wydatków związanych z nabyciem składników majątku, w tym również tych sfinansowanych dotacją, ustalenie ich wartości początkowej, wprowadzenie do ewidencji bilansowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzowanie powinno przebiegać według ogólnych zasad określonych w art. 28 i 32 - 33 Ustawy o rachunkowości.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są w okresach miesięcznych.

W momencie wpływu dotacji na rachunek bankowy już po zakupie środka trwałego i rozpoczęciu amortyzacji, Spółka dokonuje jednorazowego odpisania na konto pozostałych przychodów operacyjnych kwoty dotacji odpowiadającej amortyzacji środka trwałego dokonanej za okres do dnia wpływu dotacji.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla każdego nowego projektu z dofinansowaniem, będą wyodrębniane konta dotacyjne, które wraz z zasadami rozliczania dotacji zostaną wskazane w aneksie do polityki rachunkowości.

10. Należności i zobowiązania krótkoterminowe
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności
Ewidencja należności prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły należności. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są należności z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako należności długoterminowe są ujmowane należności wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe.

Na dzień nabycia lub powstania należności krótkoterminowe ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu (np. kwota brutto faktury).

Natomiast na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności są szacowane według poniższych zasad:
1) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności;
3) dla 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 – odpis do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
4) dla należności przeterminowanych – odpis ogólny, należności przeterminowane:
   – powyżej roku – 100% kwoty należności;
5) dla należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny kierownika jednostki – odpis w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu;

Odpisy aktualizujące należności, zależnie od rodzaju danej należności, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Należności przeterminowane, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Jeśli od wyżej wymienionych należności nie dokonano odpisów lub dokonano ich w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się wtedy odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Jeśli przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności ustanie, to równowartość kwoty, na którą wcześniej utworzono odpis, zwiększa wartość danej należności, a także odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Prezentacja odpisów aktualizujących w rachunku zysków i strat następuje per saldo odpowiednio w przychodach bądź kosztach.

Na dzień powstania należności w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego od zafakturowanej należności. Na dzień bilansowy należności w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Ewidencja zobowiązań prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są zobowiązania z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako zobowiązania długoterminowe są ujmowane zobowiązania wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne są wyceniane na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Na dzień powstania zobowiązania w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia

poprzedzającego dzień powstania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Rozrachunki z budżetami
Dla każdego zobowiązania budżetowego prowadzone jest odrębne konto analityczne.
W celu prawidłowego ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont jednostki zostały wyróżnione konta analityczne**,** grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania z drugiej strony.

Ewidencja dla celów rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT
Naliczony i należny podatek od towarów i usług VAT ewidencjonowany jest na wyodrębnionych kontach.

11. Kapitały
Do ewidencjonowania kapitałów własnych stosuje się konto 800.

Wyróżnia się następujące kapitały oraz przyporządkowane im konta:
- kapitał podstawowy - konto 801
- kapitał zapasowy - konto 806
- kapitał rezerwowy - konto 803
- rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych - konto 821
- rozliczenie wyniku finansowego roku bieżącego - konto 860

Do pozycji „Zyski z lat poprzednich" odnosi się skutki istotnych błędów lat poprzednich. Za istotny błąd lat poprzednich uznaje się błąd, w wyniku którego zostanie spełniony jeden z poniższych warunków:
- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i suma bilansowa odchyli się o więcej niż 1%,
- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i przychody netto ze sprzedaży odchylą się o więcej niż 1%.

Jednostka koryguje istotne błędy lat poprzednich retrospektywnie i przekształca dane retrospektywnie, o ile jest to wykonalne w praktyce. Korekta istotnego błędu lat poprzednich jest odnoszona w kwocie netto, tzn. po uwzględnieniu wpływu błędu na zobowiązania podatkowe (zarówno o charakterze bieżącym, jak i wynikające z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są środki pieniężne w kasie, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe i inne papiery wartościowe oraz odsetki od aktywów finansowych, które są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia. Krajowe aktywa wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

W ciągu roku obrotowego wpływy i wypływy z rachunku walutowego są wyceniane według następujących zasad:
- w przypadku zrealizowanej sprzedaży lub zakupu waluty ewidencja odbywa się według kursu kupna lub sprzedaży użytego do tej transakcji,

- w sytuacji, gdy nie dochodzi do nabycia lub sprzedaży waluty wycena wpływów na rachunek walutowy bankowy i wypływów z tego rachunku odbywa się poprzez zastosowanie średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji,
- kolejność wyceny rozchodu środków pieniężnych w walucie obcej na rachunkach walutowych i w kasach walutowych odbywa się według metody FIFO.

13. Ewidencja pozabilansowa
Spółka nie prowadzi ewidencji pozabilansowej.

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

Obecnie Spółka po przeprowadzeniu procesu naprawczego związanego z sytuacją jaka miała miejsce w Red Dev Studio S.A. (o czym Spółka informowała zarówno w poprzednich raportach okresowych, jak też w opublikowanym Memorandum) wdraża proces prowadzenia nowego profilu działalności, który skoncentrowany jest na udziale w budowaniu odporności Państwa poprzez wsparcie i integrację działalności podmiotów gospodarczych zaangażowanych w produkcję i usługi na rzecz bezpieczeństwa i obronności. Spółka angażuje się również w rozwój kadr przemysłowych i edukację w zakresie odporności i bezpieczeństwa, zaczyna osiągać pierwsze przychody oraz budować swoją pozycję.

Emitent zwraca uwagę, że procesy charakterystyczne dla branży, w której prowadzi działalność, ze względu na swoją specyfikę przebiegają relatywnie wolniej niż w wielu innych sektorach gospodarki. Procesy zakupowe realizowane na potrzeby sił zbrojnych w ramach systemu zamówień publicznych odbywają się zgodnie z ściśle określonymi procedurami i często są poprzedzone konsultacjami technicznymi. W konsekwencji proces przekładania podejmowanych działań na osiągane przychody jest długotrwały.

Pozytywnym czynnikiem pozostaje istotny wzrost wydatków na obronność, zarówno w Polsce, jak i w pozostałych państwach NATO, w porównaniu z latami ubiegłymi. Emitent postrzega swoją rolę również jako koordynatora projektów realizowanych w ramach zamówień finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczonych na cele związane z obronnością.

Emitent zawarł już kilka umów, w tym umowy realizacyjne, oraz podpisał listy intencyjne. Jednocześnie prowadzone są prace nad pozyskaniem kolejnych projektów w tym obszarze. Zarząd oczekuje, że realizacja zawartych oraz planowanych kontraktów będzie miała w przyszłości pozytywne przełożenie na poziom osiąganych przychodów.

Zarząd Emitenta informuje, że w dniu 22 sierpnia 2025 r. Emitent, działając jako Lider Konsorcjum, zawarł umowę podwykonawczą dotyczącą wykonania elementów platform transportowych przeznaczonych dla jednego z państw członkowskich Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (NATO). Wartość umowy, z uwzględnieniem prawa opcji, wynosi 59.060.000,00 zł brutto.

Realizacja umowy została podzielona na etapy obejmujące w szczególności opracowanie dokumentacji projektowej, zatwierdzenie projektów przez Zamawiającego, przeprowadzenie wymaganych procedur, w tym audytów, a następnie rozpoczęcie produkcji.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent znajduje się na etapie końcowych uzgodnień oraz uzyskiwania ostatecznej akceptacji projektu. Zmiany i modyfikacje wprowadzane przez odbiorcę

końcowego powodują konieczność odpowiedniego dostosowania dokumentacji projektowej, wykonania prototypów, przeprowadzenia badań oraz uzyskania wymaganych umową dopuszczeń.

Uwzględniając aktualny harmonogram realizacji umowy, Emitent szacuje, że rozpoczęcie produkcji nastąpi w IV kwartale 2026 r. Jednocześnie, zgodnie z aktualizowanym harmonogramem, Spółka przewiduje rozpoznanie pierwszych przychodów ze sprzedaży w I kwartale 2027 r., przy czym zasadnicza część przychodów związanych z realizacją umowy powinna zostać rozpoznana w połowie 2027 r.

Emitent będzie monitorował postęp prac oraz realizację kolejnych etapów umowy, uwzględniając uzgodnienia z odbiorcą końcowym i aktualizacje harmonogramu realizacji.

Emitent zwraca uwagę, że proces zmiany profilu działalności realizowany jest w sposób stopniowy, jednak jest to proces tworzący pewne poziomy kosztów, co ma odzwierciedlenie w obecnym wyniku. Zmiana profilu działalności, budowanie kompetencji w nowym obszarze, pozyskiwanie kontraktów oraz realizacja działań niezbędnych do generowania przyszłych przychodów wiążą się z ponoszeniem kosztów. Emitent wskazuje, iż w/w procesy stara się przeprowadzać minimalizując koszty. Zdecydowaną większość kosztów ponoszonych w 2026 roku stanowią koszty związane z funkcjonowaniem Spółki jako podmiotu publicznego oraz zobowiązania wynikające z prowadzonej poprzedniej działalności. Na obecnym etapie proces zmiany profilu działalności, budowania kompetencji w tym obszarze, pozyskiwania przychodów (w tym pracy nad potencjalnymi kolejnymi umowami), realizacji przyjętej strategii jest w znacznej mierze realizowany przez Zarząd Spółki. Jednocześnie Zarząd dostrzega potrzebę poszerzenia składu osób zaangażowanych w działalność Emitenta, aby uzyskać pożądane efekty jego działalności. W związku z tym rozważa sfinansowanie zaangażowania kluczowych osób m.in. w ramach programu motywacyjnego opartego na emisji akcji menedżerskich, którego przyjęcie planuje przedłożyć pod obrady Walnego Zgromadzenia.

Emitent kontynuuje również prace związane z budową zaangażowania kapitałowego w podmioty branżowe, szerszej współpracy z tymi podmiotami, w tym na rynku międzynarodowym ze szczególnym uwzględnieniem Państw Bałtyckich, co jest efektem podpisywanych wcześniej umów, o których Emitent informował w raportach bieżących. Równolegle Spółka rozwija działalność podmiotów zależnych - Rekrut 24, Arminex. Jest to proces czasochłonny, gdyż budowanie kompetencji i przychodów odbywa się od podstaw bądź jest procesem polegającym na reaktywacji wcześniejszych działalności. Zarząd wielokrotnie zwracał uwagę, iż działalność w sektorze obronnym podlega charakterystycznym dla tego sektora procesom, które są procesami bardzo czasochłonnymi w porównaniu do innych gałęzi gospodarki, a dodatkowo wymagającymi odpowiedniej wiedzy i odpowiedniej kompetencji. W konsekwencji osiąganie przychodów i poprawa wyników finansowych również następują w dłuższym horyzoncie czasowym. Emitent konsekwentnie prowadzi działania zmierzające do pozyskania kolejnych kontraktów oraz rozwoju współpracy z obecnymi i nowymi partnerami biznesowymi, oczekując, że działania te będą miały pozytywny wpływ na skalę działalności i wyniki finansowe Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Niezwykle istotnym zdarzeniem w ocenie zarządu Emitenta jest podpisanie przez Polski Holding Rozwoju S.A. wraz ze spółką zależną Polski Holding Rozwoju Trade S.A. (PHR Trade), Sonovero R&D Sp. z o.o., wspólnikami Sonovero R&D Sp. z o.o., Zakładem Budowy Maszyn „ZREMB–CHOJNICE" S.A., Fundacją Rodzinną POLAKSA, Fundacją Rodzinną EDUARDO oraz pozostałymi stronami (osobami fizycznymi) strategiczną umowę o współpracy oraz porozumienie wspólników i akcjonariuszy („Umowa"). Umowa ma charakter ramowy i określa zasady współpracy oraz harmonogram realizacji przedsięwzięcia. Poszczególne etapy projektu będą realizowane sukcesywnie i będą wymagały zawarcia odrębnych umów wykonawczych, podjęcia stosownych uchwał organów spółek oraz spełnienia warunków wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Przedmiotem Umowy jaką zawarł Emitent jest określenie zasad współpracy zmierzającej do utworzenia i rozwoju wyspecjalizowanej grupy technologicznej skoncentrowanej na rozwoju, wdrażaniu i komercjalizacji zaawansowanych technologii w obszarze technologii kwantowych, sztucznej inteligencji, cyberbezpieczeństwa oraz rozwiązań przeznaczonych dla sektora obronności i rynku dual-use. W ramach Umowy spółka zależna od Emitenta PHR Trade S.A. nabędzie 100 % udziałów Sonovero od jej dotychczasowych wspólników, nie później niż do 30 września 2026 r. Po nabyciu udziałów Sonovero, PHR Trade będzie rozwijana jako podmiot odpowiedzialny za realizację projektu, docelowo pod firmą PHR Quantum S.A. („PHR Quantum") Na dzień publikacji niniejszego Raportu NWZA PHR Trade S.A. dokonało zmiany nazwy firmy na PHR Quantum S.A. oraz obniżenia kapitału z jednoczesnym jego podwyższeniem. Nowa emisja PHR Quantum S.A. ma zostać przeznaczona głównie na objęcie 100% kontroli nad Sonovero R&D Sp. z o.o. Umowa zakłada wykorzystanie kompetencji technologicznych Sonovero R&D Sp. z o.o. oraz doświadczenia biznesowego i kapitałowego Grupy Emitenta w celu stworzenia podmiotu zdolnego do prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej, produkcyjnej i komercyjnej na rynku krajowym oraz międzynarodowym w obszarach powyżej wymienionych.

W ramach realizacji Umowy jej strony uzgodniły następujący harmonogram działań obejmujący w szczególności:

1. nabycie przez PHR Trade 100% udziałów Sonovero R&D Sp. z o.o., do 30 września 2026;
2. zmianę nazwy PHR Trade na PHR Quantum S.A. („PHR Quantum"), do 23 sierpnia 2026 - NWZA dokonało już zmiany;
3. dostosowanie struktury organizacyjnej i ładu korporacyjnego PHR Trade (PHR Quantum) do realizacji przedsięwzięcia, w tym powołanie nowego Zarządu, do 30 września 2026;
4. przeprowadzenie działań kapitałowych w PHR Trade (docelowo PHR Quantum), obejmujących umorzenie 2.000.000 dotychczasowych akcji oraz emisję 5.200.000 nowych akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, przeznaczonych do objęcia przez osoby uczestniczące w realizacji przedsięwzięcia oraz podmioty wskazane w niniejszej umowie do dnia 23 sierpnia 2026 - NWZA podjęło już stosowne uchwały w tym zakresie;
5. złożenie przez ZREMB, Fundację Rodzinną POLAKSA oraz Fundację Rodzinną EDUARDO, działające niezależnie od siebie, ofert sprzedaży łącznie 3.837.200 posiadanych akcji Emitenta oraz zawarcie odrębnych umów sprzedaży tych akcji z osobami będących wspólnikami i osobami powiązanymi z Sonovero R&D Sp. z o.o. do dnia 23 sierpnia;
6. wdrożenie przez Emitenta programu motywacyjnego dla kluczowej kadry menedżerskiej PHR w ramach którego Emitent wyemituje do 5.755.800 nowych akcji;
7. przygotowanie procesu pozyskania finansowania na rozwój działalności PHR Trade (PHR Quantum)w tym docelowe dokapitalizowanie PHR Quantum z emisji akcji w ramach oferty publicznej;

Rozwijane technologie obejmować będą między innymi systemy komunikacji kwantowej, kryptografię postkwantową (PQC), sensory kwantowe, rozwiązania z zakresu obliczeń kwantowych, sztucznej inteligencji, zaawansowanego oprogramowania oraz infrastruktury dedykowanej rozwiązaniom kwantowym. Rozwiązania te adresowane będą zarówno do klientów komercyjnych, jak i instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo państwa oraz sektora obronnego. Zgodnie z założeniami Umowy rozwój przedsięwzięcia będzie realizowany etapowo. Docelowo projekt zakłada pozyskanie kapitału na rozwój działalności poprzez wykorzystanie instrumentów rynku kapitałowego oraz przeprowadzenie oferty publicznej i debiutu giełdowego PHR Trade (PHR Quantum). W ocenie Zarządu Emitenta zawarcie Umowy stanowi jeden z kluczowych etapów realizacji strategii Emitenta zakładającej rozwój działalności w sektorach zaawansowanych technologii o strategicznym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa, cyfryzacji oraz przemysłu obronnego. Realizacja projektu ma na celu stworzenie podmiotu posiadającego kompetencje w obszarach o wysokim potencjale wzrostu oraz budowę trwałych przewag konkurencyjnych Grupy PHR na rynku krajowym i zagranicznym.

W okresie objętym przedmiotowym raportem Emitent nie osiągał żadnych przychodów, podczas gdy w analogicznym kwartale roku poprzedniego wyniosły one 33.890,30 zł.

W analizowanym okresie Spółka wygenerowała stratę na działalności operacyjnej w wysokości 209.602,73 zł.

W III kwartale 2026 r. Spółka poniosła stratę netto w wysokości 64.394,08 zł, co oznacza zmniejszenie straty o 55,55% wobec straty wygenerowanej w analogicznym okresie poprzedniego roku obrotowego wynoszącej 144.858,03 zł.

Na dzień 30 września 2026 r. suma bilansowa Spółki zamknęła się kwotą 8.605.630,76 zł. Wartość kapitału własnego wyniosła 5.261.444,22 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 174,62% i wyniosły na koniec III kwartału 2026 r. łącznie 3.344.186,54 zł, w analogicznym okresie roku poprzedniego było to 1.217.747,63 zł.

5. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIAOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM

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

6. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – 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.

7. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI

Emitent w III kw. 2026 r. nie wprowadził rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

8. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJACYCH KONSOLIDACJI

W dniu 4 września 2024r. Emitent Polski Holding Rozwoju S.A. (dawniej RED DEV STUDIO S.A.) nabył 100 % akcji Polskiego Holdingu Rozwoju Trade S.A., który nie podlega konsolidacji na podstawie art. 56 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości.

W dniu 06 lutego 2025 roku Emitent dokonał zakupu 90 % udziałów spółki Rekrut24 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która nie podlega konsolidacji na podstawie art. 56 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości.

W dniu 07 marca 2025 roku Emitent dokonał zakupu 50 % udziałów spółki ARMINEX TRADING sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która nie podlega konsolidacji na podstawie art. 56 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości.

9. *W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ*

Na dzień 30 września 2026 r. Emitent nie posiadał jednostek zależnych, dla których musiałby sporządzać skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w związku z czym nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z art. 56 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości.

10. *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 SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO*

Na dzień 30 września 2026 r. Emitent nie posiadał jednostek podlegających konsolidacji w myśl art. 56 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości.

Poniżej Emitent przedstawia wybrane dane finansowe na dzień 30.09.2026 r. Spółki zależnej Polski Holding Rozwoju Trade S.A.:

Suma bilansowa:	2.684.160,46
Przychody:	3.800,00
Kapitał własny:	2.555.733,83
Wynik finansowy netto:	106.225,10

Poniżej Emitent przedstawia wybrane dane finansowe na dzień 30.09.2026 r. Spółki zależnej Rekrut24 sp. z o.o.:

Suma bilansowa:	36.295,58
Przychody:	0,00
Kapitał własny:	- 462.401,92
Wynik finansowy netto:	- 175.398,14

Poniżej Emitent przedstawia wybrane dane finansowe na dzień 30.09.2026 r. Spółki zależnej ARMINEX TRADING sp. z o.o.:

Suma bilansowa:	3.144,89
Przychody:	0,00
Kapitał własny:	- 117.737,41
Wynik finansowy netto:	- 333,00

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

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie akcji (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
POLAKSA Fundacja Rodzinna	15 000 000	31,27 %	15 000 000	31,27 %
Eduardo Fundacja Rodzinna	15 000 000	31,27 %	15 000 000	31,27 %
ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A.	10 000 000	20,85%	10 000 000	20,85%
Pozostali	7 965 000	16,61%	7 965 000	16,61%
Suma	**47 965 000**	**100,00%**	**47 965 000**	**100,00%**

Źródło: Emitent

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

Na dzień 30 września 2026 r. Spółka nie zatrudnia pracowników na podstawie umów o pracę.

Wojciech Dąbrowski
SimplySign TWÓJ KWALIFIKOWANY PODPIS ELEKTRONICZNY

KRZYSZTOF KOSIOREK-SOBOLEWSKI
Elektronicznie podpisany przez KRZYSZTOF KOSIOREK-SOBOLEWSKI
Data: 2026.11.05 10:52:01 +01'00'

Emanuela Maria Sikorska
Elektronicznie podpisany przez Emanuela Maria Sikorska
Data: 2026.11.05 10:32:09 +01'00'