TECH ROBOTICS S.A.

RAPORT KWARTALNY

III kwartał 2026 r.

za okres 01.07.2026 – 30.09.2026 roku

Warszawa, dnia 9 listopada 2026 roku

INFORMACJE O RAPORCIE

Raport sporządzony został przez spółkę TECH ROBOTICS S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej również: Spółka, Emitent), zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect". Rolę Autoryzowanego Doradcy dla Spółki pełni ABISTEMA Kancelaria Doradcza Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, przy ul. Rącznej 66B, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000437337.

AUTORYZOWANY DORADCA ABISTEMA Kancelaria Doradcza Sp. z o.o.

SPIS TREŚCI

01 List Zarządu do Akcjonariuszy

02 Dane Emitenta i model biznesu

03 Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za 3 kwartał 2026 r.

04 Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania

05 Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

06 Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Emitenta, które nastąpiły w okresie, którego dotyczy raport

07 Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki po zakończeniu okresu, którego dotyczy raport

08 Opis stanu i harmonogram realizacji i inwestycji Emitenta, gdy dokument informacyjny Emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13 a Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO

09 Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania prognoz

10 Podejmowane przez Emitenta w okresie objętym raportem inicjatywy nastawione na wprowadzenie innowacyjnych rozwiązań

11 Opis organizacji grupy

12 Informacja na temat przyczyn braku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

13 Struktura akcjonariatu Emitenta

14 Informacje o zatrudnieniu

01 LIST ZARZĄDU DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Akcjonariusze,

Przedstawiamy Państwu raport okresowy za 3 kwartał 2026 roku, prezentujący najważniejsze fakty dotyczące działalności Spółki w omawianym okresie.

W 3 kwartale 2026 r. Zarząd Emitenta podejmował działania istotne z punktu widzenia działalności Tech Robotocs S.A., skupiając się na realizacji Memorandum of understanding z Zakładami Sprzętu Precyzyjnego Niewiadów sp. z o.o. (ZSP) oraz Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A. (NPGM), dotyczące rozwoju technologii dronowych, w szczególności opracowania i wdrażania głowic bojowych. Emitent realizował działania zmierzające do uruchomienia Centrum Uzbrojenia Dronów. Podpisał umowę przedwstępną na nabycie Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa oraz nieruchomości, które mają stanowić istotną część infrastruktury tworzonego Centrum Uzbrajania Dronów, przeznaczonego do wytwarzania części głowic bojowych do systemów bezzałogowych oraz zapewnił finansowanie jego nabycia z pożyczki udzielonej przez największego akcjonariusza Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A. Na ten cel zostaną przeznaczone środki, które Emitent zamierza pozyskać z prowadzanej oferty akcji serii H i G, wyemitowanych na podstawie uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia w dniu 21 października 2026 r.

Tech Robotics S.A. nabył całość akcji spółki celowej Niewiadów Warhead Systems S.A., zawiązanej 24 kwietnia 2026 r. w celu produkcji głowic bojowych dla bezzałogowych systemów uzbrojenia, obejmując 100 % jej kapitału zakładowego.

W dniach 8-11 września 2026 r. Emitent zaprezentował na własnym stoisku podczas Międzynarodowego Salonu Przemysłu Obronnego MSPO w Kielcach platformy bezzałogowe UGV i UAV oraz nowy projekt realizowany wspólnie z Niewiadów PGM S.A. i ZSP Niewiadów sp. z o.o. — Centrum Uzbrajania Dronów. Spółka przygotowała oferty i negocjuje zawarcie pierwszych umów handlowych.

Jako Zarząd jesteśmy przekonani, że realizowane działania stworzą solidne podstawy do dalszego dynamicznego rozwoju Spółki oraz realizacji przyjętych celów biznesowych w kolejnych kwartałach.
Zapraszamy do lektury raportu.

Zapraszamy do lektury raportu.

Bartosz Kubacki
PREZES ZARZĄDU

02 DANE EMITENTA I MODEL BIZNESU

Podstawowe dane o Emitencie

Firma	**TECH ROBOTICS S.A.**
Forma prawna	**Spółka Akcyjna**
Kraj siedziby	**Polska**
Siedziba	**Warszawa**
Adres	**ul. Jana Styki 23, 03-928 Warszawa**
Telefon	**+48 508 426 375**
Adres poczty elektronicznej	**contact@techrobotics.pl**
Adres strony internetowej	**https://techrobotics.pl/**
NIP	**5252762692**
REGON	**381245261**
KRS	**0000878245**

Zarząd Emitenta

		Kadencja	
Imię i nazwisko	**Stanowisko**	od	do
Bartosz Kubacki	Prezes Zarządu	14 września 2026 r.	31 grudnia 2031 r.
Piotr Gniadek	Wiceprezes Zarządu	14 września 2026 r.	31 grudnia 2031 r.
Bartłomiej Kacperczyk	Wiceprezes Zarządu	14 września 2026 r.	31 grudnia 2031 r.

W okresie sprawozdawczym były zmiany w składzie Zarządu. W dniu 23 lipca 2026 r. uchwałą nr 1/07/2026 Rady Nadzorczej Emitenta podjętej w trybie pisemnym (obiegowym) Pan Bartłomiej Kacperczyk został powołany do pełnienia funkcji w Zarządzie Spółki. Tym samym Zarząd stał się trzy osobowy, gdyż do tego dnia funkcje Prezesa

Zarządu pełnił Piotr Gniadek a funkcję Wiceprezesa Zarządu Grzegorz Konrad, obaj powołani w dniu 28 lutego 2025 r.

Uchwałą Rady Nadzorczej Emitenta z dnia 14 września 2026 r. z chwilą jej podjęcia odwołano z Zarządu Emitenta Piotra Gniadka z funkcji Prezesa Zarządu, Grzegorza Konrada z funkcji Wiceprezesa Zarządu oraz Bartłomieja Kacperczyka z funkcji Członka Zarządu.

Jednocześnie uchwałą Rady Nadzorczej Emitenta z dnia 14 września 2026 r. powołano do Zarządu Emitenta na nową, wspólną, pięcioletnią kadencję:
a) Bartosza Kubackiego, któremu powierzono pełnienie funkcji Prezesa Zarządu,
b) Bartłomieja Kacperczyka, któremu powierzono pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu,
c) Piotra Gniadka, któremu powierzono pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu.

31 grudnia 2031 r.

Rada Nadzorcza Emitenta

W okresie sprawozdawczym nie było zmian w składzie Rady Nadzorczej. W skład Rady Nadzorczej Emitenta, powołani na pięcioletnią kadencję w dniu 9 października 2024 roku uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, wchodzili Jarosław Grzechulski , Mariusz Matusiak, Bartłomiej Krzysztof Twaróg, Piotr Jakubowski, Maciej Leszek Twaróg.

W dniu 21 października 2026 roku uchwałą nr 5 Walne Zgromadzenie Emitenta odwołało w/w osoby z Rady Nadzorczej oraz powołało do Rady Nadzorczej Emitenta na nową, wspólną, pięcioletnią kadencję następujące osoby: Andrzeja Kensboka; Adama Januszkę; Romana Rachalewskiego; Marcina Krajewskiego oraz Grzegorza Konrada.

		Kadencja	
Imię i nazwisko	**Stanowisko**	od	do
Andrzej Kensbok	Członek Rady Nadzorczej	21 października 2026	31 grudnia 2031
Adam Januszko	Członek Rady Nadzorczej	21 października 2026	31 grudnia 2031
Roman Rachalewski	Członek Rady Nadzorczej	21 października 2026	31 grudnia 2031
Marcin Krajewski	Członek Rady Nadzorczej	21 października 2026	31 grudnia 2031
Grzegorz Konrad	Członek Rady Nadzorczej	21 października 2026	31 grudnia 2031

Model biznesu

Misją Tech Robotics S.A. jest tworzenie inteligentnych, odpornych i nowoczesnych technologii, które zwiększają bezpieczeństwo i skuteczność działań operacyjnych. Tech Robotics S.A. kieruje się zasadą, że innowacyjność, niezawodność i precyzja to fundamenty, na których budujemy przyszłość polskiego przemysłu obronnego.

Tech Robotics S.A. to polska spółka technologiczna specjalizująca się w projektowaniu nowoczesnych platform bezzałogowych UGV i UAV oraz innowacyjnych systemów treningowych, takich jak mobilne cele strzeleckie dla wojska i służb mundurowych.

Od 2025 roku Tech Robotics S.A. jest notowana na rynku NewConnect Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, co potwierdza jej przejrzystość i wiarygodność wobec inwestorów oraz otwiera nowe możliwości, również na rynkach międzynarodowych.

Tech Robotics S.A. jest polską spółką wpisującą się w strategię wzmacniania potencjału obronnego kraju i ograniczania zależności od dostawców zagranicznych (koncesja MSWiA nr B-104/2023, NCAGE 9CEQH). Spółka TechRobotics S.A. znajduje się w oficjalnym katalogu Polish Defence and Security Equipment Catalogue 2025, wydanym przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii we współpracy z Biurem Bezpieczeństwa Narodowego, co potwierdza jej pozycję jako rozpoznawalnego producenta w krajowym sektorze obronnym i uczestnika działań promujących eksport polskich technologii militarnych. Spółka prowadzi dialog z kluczowymi instytucjami państwowymi, takimi jak Ministerstwo Obrony Narodowej, Wojskowy Instytut Techniczny Uzbrojenia (WITU), Instytut Techniczny Wojsk Lotniczych (ITWL) oraz Instytut Lotnictwa (ILOT).

W latach 2024 – 2026 Emitent samodzielnie oraz w ramach Tech Robotics sp. z o.o., prowadził działalność w zakresie tworzenia dronów i robotyki pola walki. W jej efekcie opracowano między innymi systemy bezzałogowe, w tym:

1/ ReconSKY™ WING;
2/ ReconPATROL;
3/ System Oscar.

ReconSKY™ WING to bezzałogowy statek powietrzny (UAV) w układzie bezogonowego płatowca typu „skrzydło", zaprojektowany do misji obserwacyjnych, retransmisji sygnałów oraz monitorowania infrastruktury krytycznej i terenu w trudnych warunkach operacyjnych.



ReconPATROL to rodzina modułowych, zdalnie sterowanych bezzałogowych pojazdów lądowych (UGV), zaprojektowanych z myślą o wsparciu operacyjnym, bojowym i logistycznym w warunkach współczesnego pola walki oraz w działaniach służb bezpieczeństwa.



System Oscar to linia robotycznych systemów szkoleniowych pod marką Oscar Robotic Target, przeznaczonych do treningów strzeleckich i taktycznych. System Oscar stanowi innowacyjne rozwiązanie w zakresie dynamicznego szkolenia ogniowego, integrując mobilne cele z cyfrowym systemem dowodzenia i analizą trafień w czasie rzeczywistym.

Doświadczenia i kompetencje uzyskane przy opracowaniu powyższych systemów pozwoliły Emitentowi na opracowanie, odpowiadającej na potrzeby rynku, strategii na lata 2026 – 2031. Strategia ta zakłada kontynuowanie działalności w branży obronnej i skoncentrowanie się na wybranej części rynku systemów bezzałogowych. W nowej strategii większy nacisk został położony na integrację, uzbrajanie i produkcję głowic do systemów bezzałogowych, niż na rozwijanie i sprzedaż własnych systemów bezzałogowych. Jednocześnie Emitent zakłada możliwość powrotu do tworzenia i sprzedaży własnych, kompleksowych systemów bezzałogowych, w szczególności opartych na opisanych powyżej systemach bezzałogowych, o ile będzie to uzasadnione ekonomicznie.

W ramach realizacji zaktualizowanej strategii rozwoju, w odpowiedzi na zapotrzebowanie rynku, Emitent rozwija Centrum Uzbrajania Dronów (Drone Armament Center), stanowiące kluczowy element działalności w obszarze integracji i uzbrajania systemów bezzałogowych. Centrum ma umożliwiać przygotowanie platform bezzałogowych, niezależnie od ich producenta, do konkretnych zastosowań operacyjnych, w szczególności poprzez ich konfigurację, wyposażanie w odpowiednie ładunki, integrację systemów, testowanie oraz przygotowanie do przekazania użytkownikowi wraz ze szkoleniem obsługi.

Działalność Centrum Uzbrajania Dronów opiera się na podziale kompetencji pomiędzy producentami platform bezzałogowych a podmiotami odpowiedzialnymi za ich wyposażenie w głowice bojowe oraz inne ładunki użyteczne i wyposażenie zadaniowe (payloads). W tym modelu współpracy klient dostarcza platformę bezzałogową, natomiast Emitent odpowiada za dobór i dostarczenie odpowiedniego wyposażenia, jego integrację z platformą oraz organizację niezbędnych testów i procedur dopuszczeniowych, we współpracy z wyspecjalizowanymi partnerami.

Centrum Uzbrajania Dronów adresowane jest zarówno do producentów platform bezzałogowych, jak i odbiorców końcowych, w tym klientów instytucjonalnych. Model działalności zakłada realizację dostaw i usług w ramach indywidualnych zamówień, a także rozwój usług posprzedażowych, obejmujących w szczególności serwis, aktualizacje, szkolenia operatorów oraz dostosowywanie wyposażenia do kolejnych zadań. Celem Emitenta jest budowa długoterminowych relacji z klientami oraz zwiększanie udziału przychodów o charakterze powtarzalnym.

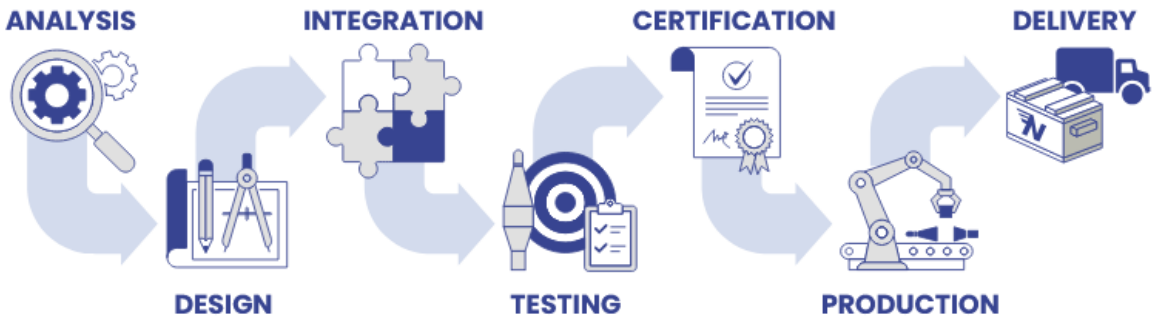
Rozwój Centrum jest realizowany z wykorzystaniem kompetencji Emitenta oraz potencjału przemysłowego Grupy Kapitałowej Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A. (NPGM), w oparciu o dostępne zasoby Zakładów Sprzętu Precyzyjnego Niewiadów sp. z o.o. (ZSP). ZSP posiada dostęp do infrastruktury i kompetencji umożliwiających realizację zleceń związanych z wyposażaniem platform bezzałogowych w głowice bojowe i ładunki specjalnego przeznaczenia. ZSP dysponuje również zapleczem produkcyjnym, odpowiednią infrastrukturą techniczną i magazynową, a także koncesjami i zezwoleniami umożliwiającymi prowadzenie określonych rodzajów działalności związanej z produkcją uzbrojenia.

W przyjętym modelu współpracy Emitent jest odpowiedzialny za opracowanie oferty, pozyskiwanie klientów, rozwój relacji handlowych, przygotowywanie ofert, negocjowanie zawieranych umów oraz koordynację

realizacji zamówień, natomiast wykonywanie określonych prac produkcyjnych będzie zlecane przez Emitenta ZSP Niewiadów, w zakresie posiadanych przez ten podmiot uprawnień i możliwości technicznych. Dotyczy to zwłaszcza produkcji wymagającej posiadania koncesji. Pozostała produkcja wykonywana może być zarówno przez partnerów wewnętrznych, jak i docelowo, z wykorzystaniem własnych możliwości produkcyjnych Emitenta.

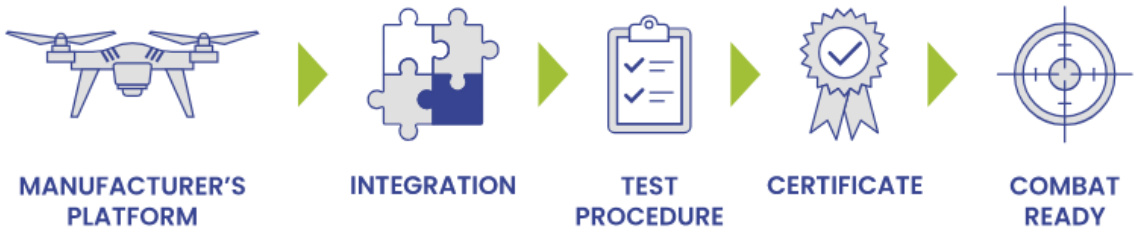


Centrum Uzbrajania Dronów stanowi podstawę opracowanej zintegrowanej oferty Emitenta, łączącej dostosowanie platform bezzałogowych, integrację ładunków specjalnych, testowanie oraz obsługę posprzedażową. Model ten umożliwia Emitentowi występowanie wobec partnerów przemysłowych i klientów jako podmiot oferujący kompleksowe rozwiązania w obszarze przygotowania systemów bezzałogowych do zastosowań specjalistycznych i obronnych.



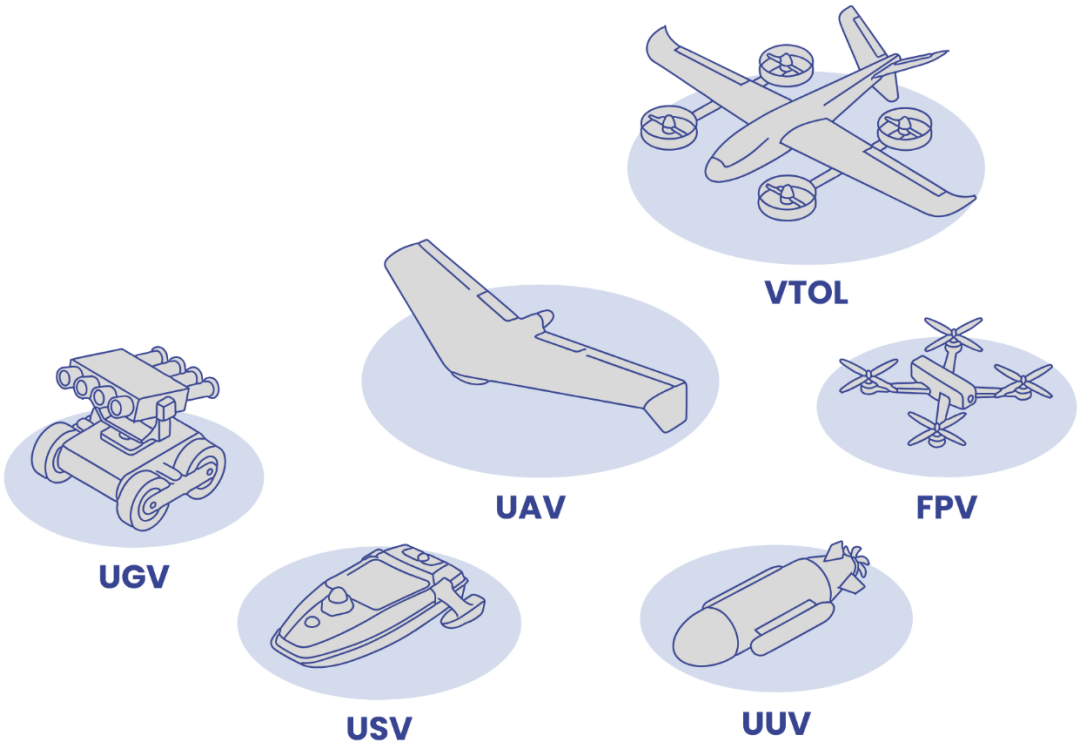
Współpraca klientów z Centrum Uzbrajania Dronów przebiega według przejrzystego, siedmioetapowego procesu. Zaczyna się od analizy dostarczonej platformy oraz wymagań partnera, po czym następuje opracowanie koncepcji integracji ładunku. Kolejne etapy to właściwa integracja systemu bojowego z platformą, seria testów weryfikujących funkcjonalność oraz formalna certyfikacja potwierdzająca zgodność z obowiązującymi normami. W razie potrzeby proces obejmuje również produkcję, zarówno komponentów integracyjnych, jak i produkcję seryjną gotowych systemów, a kończy się dostawą gotowego produktu do

partnera. Każdy etap jest dokumentowany, co zapewnia pełną przejrzystość i przewidywalność procesu dla partnera biznesowego.

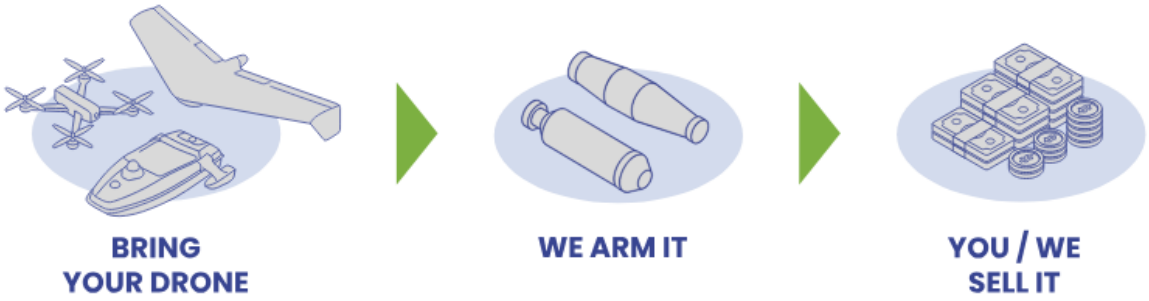


Oferta Centrum Uzbrajania Dronów obejmuje pełną ścieżkę od platformy producenta do systemu gotowego do użycia bojowego. Punktem wyjścia jest platforma producenta - dron lub inna jednostka bezzałogowa dostarczona przez partnera w postaci niezmodyfikowanej. Na tej podstawie zespół Centrum przeprowadza integrację systemu uzbrojenia, dobierając rozwiązanie dostosowane do konstrukcji i przeznaczenia platformy. Kolejnym etapem są testy, próby funkcjonalne i bojowe, weryfikujące niezawodność oraz bezpieczeństwo całego systemu. Proces kończy się certyfikacją, która potwierdza zgodność z obowiązującymi normami i przepisami.

Rezultatem końcowym jest platforma o statusie gotowości bojowej - w pełni zintegrowany, przetestowany i certyfikowany system bojowy gotowy do użycia operacyjnego.



Centrum Uzbrajania Dronów specjalizuje się w integracji ładunków na platformach bezzałogowych, w domenie powietrznej, lądowej i morskiej. Potencjał Centrum obejmuje drony FPV (sterowane z perspektywy pierwszej osoby – first person view), amunicję krążącą, bezzałogowe statki powietrzne (BSP), typu VTOL i płatowce, a także platformy lądowe (UGV), jednostki nawodne (USV) oraz pojazdy podwodne (UUV). To wielodomenowe doświadczenie pozwala Centrum precyzyjnie dostosować każdą integrację do specyficznych ograniczeń danej platformy. Celem sprostania różnorodnym wymaganiom misji, Centrum oferuje szeroki wachlarz ładunków, zarówno standardowych, jak i innowacyjnych. Każdy ładunek jest dobierany tak, aby idealnie odpowiadał specyfice platformy, co zapewnia niezawodność w rzeczywistych warunkach operacyjnych.



Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, dzięki współpracy z Zakłady Sprzętu Precyzyjnego Niewiadów sp. z o.o., Emitent dysponuje już możliwościami realizacji zleceń na integrację platform bezzałogowych z głowicami i ładunkami specjalnymi. Emitent prowadzi zaawansowane rozmowy dotyczące sprzedaży pierwszych głowic bojowych oraz wyposażenia zadaniowego (payloads) z potencjalnymi partnerami zagranicznymi, w szczególności ze Słowacji, Niemiec oraz Estonii. W ocenie Emitenta rozmowy te powinny zakończyć się podpisaniem pierwszych umów na integrację platform bezzałogowych z głowicami i ładunkami specjalnymi do końca listopada 2026 roku.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent jest stroną umowy przedwstępnej (Umowa) nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) oraz nieruchomości (Nieruchomości). W skład ZCP wchodzą w szczególności (1) nieruchomości, o łącznej powierzchni ok. 1,8 ha, wraz z posadowionymi na nich budynkami i budowlami, (2) maszyny, (3) urządzenia oraz (4) dokumentacja techniczna. Na Nieruchomości składają się nieruchomości, niewchodzące w skład ZCP, o łącznej powierzchni ok. 1,9 ha, wraz z posadowionymi na nich budynkami. Łączna powierzchnia użytkowa budynków na nabywanych nieruchomościach przekracza 10 tys. m^2. Cena nabycia ZCP wynosi 5,5 mln zł. Emitent przekazał przy tym sprzedającemu zadatek w wysokości 0,5 mln zł. Cena nabycia Nieruchomości wynosi 8 mln zł, a do ceny należy doliczyć kwotę podatku VAT (23 proc.). Emitent przekazał przy tym sprzedającemu zadatek w wysokości 0,5 mln zł. Umowa przyrzeczona powinna zostać zawarta do dnia 18 grudnia 2026 roku, przy czym Emitent zakłada, że nastąpi to w listopadzie 2026 roku. ZCP oraz Nieruchomości mają stanowić istotną część infrastruktury Centrum Uzbrajania Dronów.

W dniu 7 października 2026 roku Emitent zawarł z NPGM umowę pożyczki, na podstawie której NPGM zobowiązała się do udzielenia Emitentowi pożyczki w kwocie 15.500.000 zł z przeznaczeniem na zapłatę ceny nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) oraz nieruchomości, o których mowa powyżej.

Emitent wskazuje, że ZCP, o którym mowa powyżej, stanowi funkcjonujący zakład produkcyjny, posiadający infrastrukturę techniczną, park maszynowy, kompetencje produkcyjne oraz portfel realizowanych zamówień. Przedmiotem zamówień jest produkcja narzędzi oraz komponentów metalowych realizowana w technologii obróbki skrawaniem. Emitent szacuje, że działalność ta pozwala na uzyskanie przychodów w wysokości ok. 3

mln zł rocznie i dodatniego wyniku finansowego. Emitent zamierza kontynuować dotychczasową działalność ZCP, utrzymując dotychczasowe relacje handlowe i realizując pozyskane zamówienia, a jednocześnie stopniowo rozszerzać zakres produkcji i pozyskiwać nowych odbiorców, traktując to jako działalność uzupełniającą, do działalności Centrum Uzbrajania Dronów.

Dalszy rozwój działalności ZCP będzie uzależniony, między innymi od pozyskiwania odpowiednich koncesji i zezwoleń, rozbudowy oraz modernizacji parku maszynowego, a także wdrażania nowych procesów technologicznych. Strategicznym celem Emitenta jest wykorzystanie nabywanej infrastruktury również do produkcji elementów i podzespołów wykorzystywanych w konstrukcji platform bezzałogowych, a także innych komponentów przemysłowych i specjalistycznych przeznaczonych na potrzeby podmiotów należących do Grupy Kapitałowej NPGM. W ocenie Emitenta połączenie istniejącej działalności produkcyjnej z planowanym rozwojem nowych kompetencji` technologicznych i produkcyjnych pozwoli na dywersyfikację źródeł przychodów oraz wykorzystanie potencjalnych synergii operacyjnych w ramach Grupy Kapitałowej NPGM. ZCP oraz nieruchomości, o których mowa powyżej, będą jednocześnie stanowiły istotną część zaplecza przemysłowego i technicznego Centrum Uzbrajania Dronów.

Emitent planuje rozwijanie działalności Centrum Uzbrajania Dronów w tym rozbudowę własnych kompetencji produkcyjnych i technologicznych, z wykorzystaniem środków pochodzących z emisji nowych akcji. Środki te mają służyć w szczególności rozwojowi infrastruktury, zakupowi wyposażenia i maszyn, rozszerzaniu możliwości produkcyjnych oraz realizacji projektów związanych z wyposażaniem platform bezzałogowych.

03 SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2 KWARTAŁ 2026 R.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Rachunek zysków i strat Emitenta

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Wyszczególnienie	III kw. 2026 od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r.	III kw. 2025 od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r.	narastająco 2026 od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r.	narastająco 2025 od 01.01.2025 r. do 30.09.2025 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	**31 640,16**	**4 000,00**	**31 640,16**	**16 000,00**
I. Przychody ze sprzedaży produktów	31 640,16	4 000,00	31 640,16	16 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	**650 728,11**	**234 150,56**	**1 436 582,39**	**626 918,81**
I. Amortyzacja	66 056,26	37 847,22	*192 348,70*	*89 083,41*
II. Zużycie materiałów i energii	28 410,54	3 921,01	*84 026,34*	*4 025,84*
III. Usługi obce	323 873,92	126 936,40	*733 401,34*	*353 526,62*
IV. Podatki i opłaty	12 782,03	400,00	*24 509,46*	*4 063,00*
V. Wynagrodzenia	162 173,04	57 377,06	*311 727,33*	*158 829,76*
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25 658,56	667,29	*46 585,09*	*5 431,12*
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	31 773,76	7 001,58	*43 984,03*	*11 959,06*
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	***- 619 087,95***	***- 230 150,56***	***- 1 404 942,13***	***- 610 918,81***
D. Pozostałe przychody operacyjne	***132 060,09***	***- 0,12***	***132 060,24***	***6 451,66***
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	128 011,60	-	*128 011,60*	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	4 048,49	- 0,12	*4 048,64*	*6 451,66*
E. Pozostałe koszty operacyjne	***174 868,55***	**-**	***520 631,86***	***0,01***
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-

Wyszczególnienie	III kw. 2026 od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r.	III kw. 2025 od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r.	narastająco 2026 od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r.	narastająco 2025 od 01.01.2025 r. do 30.09.2025 r.
III. Inne koszty operacyjne	*174 868,55*	-	*520 631,86*	*0,01*
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	**- *661 896,41***	**- *230 150,68***	**- *1 793 513,75***	**- *604 467,16***
G. Przychody finansowe	**-**	***8 803,71***	***75 945,00***	***21 565,75***
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	-	8 803,71	*75 945,00*	*21 565,75*
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	*923,55*
H. Koszty finansowe	***13 615,27***	***5 670,62***	***65 916,88***	***5 794,20***
I. Odsetki	6 877,09	4 583,55	*55 678,40*	*5 630,68*
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Inne	6 738,18	1 087,07	*10 238,48*	*163,52*
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	**- 675 511,68**	**- 227 017,59**	**- 1 783 485,63**	**- 588 695,61**
J. Podatek dochodowy	**-**	**-**	**-**	**-**
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	**-**	**-**	**-**	**-**
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	**- 675 511,68**	**- 227 017,59**	**- 1 783 485,63**	**- 588 695,61**

Bilans Emitenta

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
A. Aktywa trwałe	4 476 730,51	3 498 651,10
I. Wartości niematerialne i prawne	2 993 977,98	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	113 081,77	-
2. Wartość firmy	2 880 896,21	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 155 564,53	445 025,00
1. Środki trwałe	249 060,46	445 025,00
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	906 504,07	-
III. Należności długoterminowe	8 000,00	8 000,00
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	8 000,00	8 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe	318 000,00	3 044 438,10
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	318 000,00	3 044 438,10
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 188,00	1 188,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 188,00	1 188,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	3 955 723,31	1 839 499,88
I. Zapasy	22 800,00	-
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	22 800,00	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II. Należności krótkoterminowe	468 133,98	753 092,32
1. Należności od jednostek powiązanych	38 917,40	503 019,59
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	429 216,58	250 072,73
III. Inwestycje krótkoterminowe	783 131,26	217 369,10
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	783 131,26	217 369,10

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 681 658,07	869 038,46
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
AKTYWA RAZEM	**8 432 453,82**	**5 338 150,98**

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
A. Kapitał (fundusz) własny	**6 667 878,96**	**3 759 913,22**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	619 800,00	269 800,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 216 452,08	5 424 802,08
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 384 887,49	- 1 345 993,25
VI. Zysk (strata) netto	- 1 783 485,63	- 588 695,61
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**1 764 574,86**	**1 578 237,76**
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
3. Pozostałe rezerwy	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 258 069,16	1 066 968,23
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	346 734,05	17 220,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	911 335,11	1 049 748,23
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	506 505,70	511 269,53
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	506 505,70	511 269,53
PASYWA RAZEM	**8 432 453,82**	**5 338 150,98**

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Wyszczególnienie	III kw. 2026 od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r.	III kw. 2025 od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r.	narastająco 2026 od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r.	narastająco 2026 od 01.01.2025 r. do 30.09.2025 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-	-
I. Zysk (strata) netto	- 675 511,68	- 227 017,59	- 1 783 485,63	- 588 695,61
II. Korekty razem	181 271,99	- 171 557,65	- 338 877,99	- 980 100,98
1. Amortyzacja	66 056,26	37 847,22	192 348,70	89 083,41
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	- 21 565,75		- 21 565,75
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	160,32	17 345,59	39 056,27	5 630,68
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 128 011,60	-	- 128 011,60	-
5. Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
6. Zmiana stanu zapasów	8 000,00	-	8 000,00	-
7. Zmiana stanu należności	- 157 843,89	- 71 425,20	- 343 406,12	- 13 341,77
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 200,37	- 63 172,87	- 98 915,50	- 818 472,24
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 429 337,24	- 163 398,64	- 1 174 705,06	- 314 247,31
10. Inne korekty	821 047,77	92 812,00	1 166 755,32	92 812,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	**- 494 239,69**	**- 398 575,24**	**- 2 122 363,62**	**- 1 568 796,59**
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
I. Wpływy	203 252,03	340 000,00	203 252,03	340 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	203 252,03	-	203 252,03	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	340 000,00		340 000,00
II. Wydatki	1 251 423,56	211 344,72	1 269 373,97	1 094 856,02
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	933 423,56	51 344,72	951 373,97	304 856,02
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	318 000,00	160 000,00	318 000,00	790 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**- 1 048 171,53**	**128 655,28**	**- 1 066 121,94**	**- 754 856,02**
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-	-	-	-
I. Wpływy	-	434 925,00	5 241 50,00	2 643 025,00

Wyszczególnienie	III kw. 2026 od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r.	III kw. 2025 od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r.	narastająco 2026 od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r.	narastająco 2026 od 01.01.2025 r. do 30.09.2025 r.
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-		5 141 50,00	1 988 00,00
2. Kredyty i pożyczki	-	399 925,00	100 000,00	620 025,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-			-
4. Inne wpływy finansowe	-	35 000,00		35 000,00
II. Wydatki	-	4 180,15	1 453 017,09	149 000,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	784 421,09	20 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
8. Odsetki	-			
9. Inne wydatki finansowe	-	4 180,15	668 596,00	129 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	**-**	**430 744,85**	**3 788 632,91**	**2 494 025,00**
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	**- 1 542 411,22**	**160 824,89**	**600 147,35**	**170 372,39**
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	**- 1 542 411,22**	**160 824,89**	**600 147,35**	**170 372,39**
F. Środki pieniężne na początek okresu	**2 325 542,48**	**56 544,21**	**182 983,91**	**46 996,71**
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	**783 131,26**	**217 369,10**	**783 131,26**	**217 369,10**

Zestawienie zmian w kapitale

wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Wyszczególnienie	III kw. 2026 od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r.	III kw. 2025 od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r	Narastająco 2026 od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r.	Narastająco 2025 od 01.01.2025 r. do 30.06.2025 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	**7 343 390,64**	**3 986 930,81**	**3 309 714,59**	**2 360 608,83**
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	**7 343 390,64**	**3 986 930,81**	**3 309 714,59**	**2 360 608,83**
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	**619 800,00**	**269 800,00**	**269 800,00**	**109 900,00**
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	350 000,00	15 900,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	619 800,00	269 800,00	619 800,00	269 800,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	**10 216 452,08**	**5 424 802,08**	**5 424 802,08**	**547 011,98**
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-		4 791 650,00	4 877 790,10
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 216 452,08	5 424 802,08	10 216 452,08	5 424 802,08
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	**-**	**-**	**-**	**-**
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	**-**	**-**		**3 049 690,10**
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-		3 049 690,10
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	**- 3 492 861,44**	**- 1 345 993,25**	**- 2 384 887,49**	**- 578 067,13**
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	3 492 861,44	1 345 933,25	2 384 887,49	578 067,13
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 492 861,44	1 345 993,25	2 384 887,49	578 067,13
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 492 861,44	1 707 671,27	2 384 887,49	1 345 993,25
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 3 492 861,44	- 1 707 671,27	-2 384 887,49	- 1 345 993,25
6. Wynik netto	**- 675 511,68**	**- 227 017,59**	**- 1 783 485,63**	**- 588 695,61**
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**6 667 878,96**	**3 759 913,22**	**6 667 878,96**	**3 759 913,22**

Wyszczególnienie	III kw. 2026 od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r.	III kw. 2025 od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r	Narastająco 2026 od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r.	Narastająco 2025 od 01.01.2025 r. do 30.06.2025 r.
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**6 667 878,96**	**3 759 913,22**	**6 667 878,96**	**3 759 913,22**

04 INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA

w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Niniejszy raport kwartalny TECH ROBORICS S.A za okres od 01.07.2026 r. - 30.09.2026 r. został sporządzony zgodnie z przepisami Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect". Sprawozdanie finansowe obejmujące okres 1 lipca 2026 roku do 30 września 2026 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 lipca 2025 roku do 30 września 2025 roku oraz okres od 1 stycznia 2026 roku do 30 września 2026 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2025 roku do 30 września 2025 roku zostało sporządzone w oparciu o zasady rachunkowości, wynikające z przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o Rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami),

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za II kwartał 2026 roku przyjęto metody i zasady rachunkowości zgodne z polityką rachunkowości obowiązującą w Spółce, które miały zastosowanie do ostatniego rocznego sprawozdania finansowego za rok 2025.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Do dnia sporządzenia niniejszego Dokumentu Informacyjnego, zamieszczone dane finansowe nie zostały zbadane przez biegłego rewidenta.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszty wytworzenia powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznego użytkowania. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od miesiąca, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Amortyzacji środków trwałych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik środków trwałych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana' lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Poniesione nakłady, dotyczące środków trwałych będących w toku budowy lub montażu są wyceniane nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do momentu przekazania ich do użytkowania. W przypadku środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego okres amortyzacji rozkłada się na okres trwania umowy leasingowej lub okres użytkowania środka trwałego w zależności od tego, który jest krótszy.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla środków trwałych są następujące: budynki i budowle 2,5-10%, urządzenia techniczne i maszyny oraz sprzęt komputerowy- 20-30%, środki transportu 14-40%, pozostałe środki trwałe 20%.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3.500 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Środki trwałe o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo w cenie nabycia uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

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

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana" lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej. Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków, zgodnie z wytycznymi zawartymi w MSR 8 "Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych, błędy". Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w wyniku finansowym. Stawki amortyzacyjne stosowane dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące: licencje na oprogramowanie komputerowe 25%-50%, pozostałe 20%. Wartości niematerialne o wartości jednostkowej do 3.500 złotych amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich używania. Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Pozostałe wartości niematerialne są poddawane testom na utratę wartości, jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata ich wartości. Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość możliwa do odzyskania wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwalnej. Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.

UTRATA WARTOŚCI RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (W TYM WARTOŚĆ FIRMY)

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne (tzw. ośrodki wypracowujące środki pieniężne), do której należy dany składnik aktywów.

Do ośrodka wypracowującego środki pieniężne przypisuje się:

- wartość firmy, jeżeli można założyć, że ośrodek uzyskał korzyści z tytułu synergii powstałej w wyniku połączenia z inną jednostką,
- aktywa wspólne, jeżeli można znaleźć rozsądne i spójne zasady takiego przypisania.

W przypadku wystąpienia odpisu z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, odpis ten rozlicza się w sposób następujący:

- w pierwszej kolejności obniża się wartość firmy, która została przypisana do ośrodka,
- następnie, obniża się wartość innych aktywów przypisanych do ośrodka, proporcjonalnie do udziału wartości księgowej netto każdego ze składników aktywów w wartości ośrodka.

Na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się weryfikacji, czy odpis z tytułu utraty wartości ujęty w okresach poprzednich nie powinien zostać częściowo lub w całości odwrócony. Przesłanki wskazujące na konieczność odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w dużej mierze odzwierciedlają przesłanki zawiązania odpisów z tytułu utraty wartości w okresach poprzednich. Nie dokonuje się odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości dla wartości firmy. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkową. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość

pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu- w takim przypadku, odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

ZAPASY

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia netto pomniejszonej o uzyskane rabaty, bonifikaty i upusty, nie przekraczających cen sprzedaży netto, lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). Rozchód towarów w magazynie wyceniany jest w oparciu o zasadę FIFO (pierwsze przyszło-pierwsze wyszło).

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE

Składnik wartości niematerialnych wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka gospodarcza powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych,
- dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów bezpośrednich zaliczane są (zależnie od sytuacji):

- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia tego składnika (w tym przede wszystkim koszt wynagrodzeń),
- wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów,
- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym, w tym koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie wytwórczym, koszty czynszu powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół wytwórczy itp.

Do kosztu wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie nie zalicza się:

- kosztów sprzedaży, administracji oraz innych kosztów ogólnozakładowych, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do przystosowania składnika aktywów do użytkowania,
- wyraźnie zidentyfikowanych braków wydajności oraz początkowych strat operacyjnych poniesionych przed osiągnięciem planowanej wydajności oraz
- nakładów na szkolenie przygotowujące pracowników do obsługiwania danego składnika aktywów.

OPROGRAMOWANIE I LICENCJE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, zakumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako "Koszty niezakończonych projektów badawczo-rozwojowych". W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego jest przenoszony do kategorii "Oprogramowanie i licencje wytworzone we własnym zakresie" i od tego momentu rozpoczyna się amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Przeklasyfikowanie pomiędzy kategoriami może nastąpić wtedy, gdy składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne, co między innymi oznacza, że rynek rozumiany jako docelowa grupa klientów dla produktu będącego rezultatem prac rozwojowych jest określony.

Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i pomniejszonych o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny o kres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia przedsiębiorstwa jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów nabycia nad wartością godziwą netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej w przypadku, gdy występują przesłanki co do utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy, powinien odpowiadać najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze.

W przypadku, gdy wartość godziwa netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przewyższa koszt jej przejęcia, wówczas Spółka:

- dokonuje ponownej oceny identyfikacji i wyceny możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej oraz wyceny kosztu jej przejęcia,
- ujmuje niezwłocznie w zysku lub stracie ewentualną nadwyżkę pozostałą po dokonaniu ponownej oceny.

Ujęte w wyniku powstałej nadwyżki zyski mogą obejmować również jedną lub więcej z poniższych pozycji:

- błędy popełniane przy wycenie wartości godziwej kosztu przejęcia lub możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej. Możliwe przyszłe koszty odnoszące się do jednostki przejmowanej, które nie zostały prawidłowo odzwierciedlone w wartości godziwej możliwych do zidentylikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej mogą powodować powstawanie tego rodzaju błędów,
- wymogi standardów nakazujące wycenę możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto w kwocie niebędącą ich wartością godziwą, lecz oszacowanej dla potrzeb ustalenia kosztu połączenia;
- zakup po okazyjnej cenie.

AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży są to aktywa spełniające jednocześnie następujące kryteria:

- Zarząd Spółki złożył deklarację sprzedaży,
- aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie,
- zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy,
- transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczyć w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu,
- cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów jest niewielkie.

Zmiana klasyfikacji zostaje odzwierciedlona w tym okresie sprawozdawczym, w którym kryteria kwalifikacji zostały spełnione. W przypadku spełnienia kryteriów uznawania aktywów trwałych jako przeznaczone do sprzedaży po dacie sprawozdawczej, nie dokonuje się zmiany klasyfikacji składnika aktywów według stanu na koniec roku obrotowego poprzedzającego zdarzenie.

Z chwilą przeznaczenia danego składnika aktywów do sprzedaży następuje zaprzestanie naliczania amortyzacji.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży, z wyłączeniem m.in. aktywów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych, wycenianych w wartości godziwej, wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości księgowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

W przypadku wzrostu w okresie późniejszym wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży ujmowany jest przychód, jednak w wysokości nie wyższej niż wcześniej ujęty odpis aktualizujący.

POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Przejęcia jednostek rozlicza się metodą nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 "Połączenie jednostek gospodarczych" ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności", ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

DOTACJE RZĄDOWE

Dotacje rządowe są ujmowane wtedy i tylko wtedy, gdy istnieje uzasadnione przekonanie, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana. Sposób, w jaki dotacja została otrzymana nie wpływa na metodę księgową, którą należy przyjąć w stosunku do dotacji. Dlatego też dotacja jest księgowana w ten sam sposób niezależnie od tego, czy została ona otrzymana w formie środków pieniężnych, czy też przybrała formę redukcji zobowiązań wobec rządu.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód (lub pomniejszenie kosztów) w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odnoszona do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów, poprzez zmniejszenie kosztów odpisu amortyzacyjnego.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów, który wymaga znacznego czasu niezbędnego do przygotowania go do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży, należy aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Wszystkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z dostosowywanym składnikiem aktywów oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu tych odsetek.

UMOWY RODZĄCE ZOBOWIĄZANIA

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się i wycenia jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez jednostkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

KAPITAŁY WŁASNE

Kapitały własne stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

- Kapitał zakładowy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem oraz wpisem do rejestru sądowego według wartości nominalnej. Jest on pomniejszony o akcje własne, wykazywane w wartości nabycia,
- Kapitał zapasowy tworzony jest z premii emisyjnych uzyskanych z emisji akcji,
- Zyski zatrzymane tworzone z odpisów z zysku,
- Kapitał z aktualizacji wyceny,
- Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi wynik brutto roku bieżącego skorygowany o obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i odroczony podatek dochodowy.

AKTYWA FINANSOWE

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje
- prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwa ustalana jest są według kursu zamknięcia na GPW (notowania ciągłe). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą po pobieżnej analizie lub bez jej przeprowadzania, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub
- aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą. zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
- aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Należności z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowanych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki udzielone". Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży, jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony, ujmuje się w pozostałych dochodach całkowitych. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia. Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę

KLASYFIKACJA JAKO ZADŁUŻENIE LUB KAPITAŁ WŁASNY

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ORAZ INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek jednostki którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Do zobowiązań finansowych jednostka zalicza głównie: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, pozostałe zobowiązania. Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy i pozostałe zobowiązania. W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się w wartości godziwej bez uwzględnienia kosztów transakcji, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi jednostka zarządza łącznie;
- zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przyszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty współmierne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki oraz papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu, pożyczki lub emisji papierów dłużnych. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne są następnie wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych) a wartością do spłaty ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji majątkowej lub stwierdzenia utraty wartości. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek lub emisji papierów

dłużnych ujmowane są w sprawozdaniach z całkowitych dochodów okresów, których dotyczą.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

LEASING

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w rachunku zysków i strat, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji. Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów). W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczyć należy:

- z góry opłacone usługi obce (w tym usługi utrzymania), które będą świadczone w następnych okresach,
- z góry zapłacone czynsze,
- z góry zapłacone ubezpieczenia, prenumeraty,
- pozostałe wydatki poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 7 do 21 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności nieściągalne.

Odpisy na należności wątpliwe oszacowywane są wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość spodziewanych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną przy użyciu stopy procentowej właściwej dla podobnych pożyczkobiorców Należności nieściągalne są odpisywane w koszty operacyjne w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika
- nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności,
- 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
- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są

jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Ponadto Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności w wysokościach nie mniejszych niż:

- 100% w stosunku do należności skierowanych na drogę sądową, w przypadkach wykazanego,
- niezasadnego pozwu sądowego spółka może odstąpić o tworzenia odpisu,
- 100% w stosunku do należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności),
- z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym,
- 50% w stosunku do należności przeterminowanych od 6 do 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym.

Spółka corocznie analizuje czy powyższe zasady tworzenia odpisów odpowiadają faktycznej utracie wartości należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, jeżeli dotyczą one odsetek. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, całość lub odpowiednia część uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i korygowane są koszty operacyjne lub odpis zaliczany jest do przychodów finansowych.

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przyszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty współmierne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

TRANSAKCJE I SALDA

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji.

Na każdy dzień bilansowy:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia;
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie: kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań, lub średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba ze w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs w przypadku pozostałych operacji.

Pieniężne aktywa i zobowiązania są to pozycje bilansowe, które będą otrzymane lub zapłacone w stałej lub dającej się ustalić kwocie pieniędzy. Do pieniężnych aktywów zalicza się m.in.: środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, zbywalne dłużne papiery wartościowe, należności z tytułu dostaw i usług, należności wekslowe i inne należności. Do pieniężnych zobowiązań zalicza się m.in. zobowiązania z tytułu dostaw i usług, oraz inne zobowiązania, podatki i zobowiązania z tytułu podatków płaconych u źródła, pożyczki i kredyty, weksle do zapłacenia.

Wszystkie aktywa i zobowiązania, które nie spełniają definicji pozycji pieniężnych są klasyfikowane jako pozycje niepieniężne. Do niepieniężnych aktywów zalicza się m.in.: zaliczki na towary i usługi (np. zapłacony z góry czynsz), wartość firmy; wartości niematerialne i prawne; zapasy; rzeczowe aktywa trwałe; Do niepieniężnych zobowiązań zalicza się rezerwy, które mają zostać rozliczone w drodze dostarczenia składnika aktywów niepieniężnych, wszystkie składniki kapitału własnego, po wpłaceniu lub zakumulowaniu.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym,
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek

zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym na przeliczenia walut obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

REZERWY

Rezerwy tworzone są, gdy na jednostce ciąży obecny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia tego obowiązku Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów, jeżeli spełnione są wyżej wymienione warunki ujmowania rezerw):

- świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia, których wysokość ustala się metodą aktuarialną,
- inne koszty w przypadku, gdy na jednostce ciąży obowiązek prawny lub zwyczajowy, z uwzględnieniem w istotnych przypadkach zmiany wartości pieniądza w czasie i ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem, w tym na skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych, udzielone gwarancje, poręczenia, przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, koszty restrukturyzacji.

PRZYCHODY

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Spółka prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży produktów i usług. Prezentacja ta odzwierciedla profil Spółki, która wykorzystując własną infrastrukturę techniczną oraz zasoby programistyczne tworzy i prowadzi specjalistyczne serwisy internetowe.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej i reprezentującej należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczono usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac do całości usług do wykonania.

PRZYCHODY I ZYSKI Z INWESTYCJI

Przychody i zyski z inwestycji obejmują przychody z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej oraz zyski na sprzedaży aktywów finansowych, jak również przychody z tytułu odsetek i dywidend. Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

KOSZTY

Spółka ujmuje koszty zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności. Sprawozdanie z całkowitych dochodów prezentuje w układzie kalkulacyjnym.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się przychody operacyjne, które w szczególności obejmują przychody z likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe, rozwiązane odpisy na należności i rezerwy na zobowiązania, odszkodowania, przychody z wyceny bilansowej.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się koszty operacyjne, które w szczególności obejmują koszty likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, niedobory składników majątku, nieodpłatne przekazania pieniężnych i rzeczowych składników majątku, odpisy aktualizujące aktywa (z wyjątkiem tych, które są ujmowane w kosztach finansowych), odszkodowania, skutki wyceny bilansowej.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i innych, papierów wartościowych, uzyskanych odsetek z oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat terminowych, udzielonych pożyczek, wzrostu wartości aktywów finansowych oraz z dodatnich różnic kursowych.

Do kosztów operacji finansowych zalicza się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych oraz kosztów z tą sprzedażą związanych, koszty spowodowane utratą wartości aktywów finansowych, takich jak akcje, papiery wartościowe i odsetki, ujemne różnice kursowe, odsetki od obligacji i innych papierów wartościowych, odsetki z tytułu leasingu

finansowego, prowizji od kredytów, pożyczek, koszty odsetek.

PODATEK BIEŻĄCY

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony. Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Zysk I (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku I (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych lub poprzednich oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

PODATEK ODROCZONY

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości od różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz w czasie wystąpienia transakcji nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie od podatku dochodowego różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym- wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w przypadku, jeżeli istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot. Zakłada się, że tytuł prawny istnieje, jeżeli ujmowane kwoty dotyczą tego samego podatnika, za wyjątkiem kwot dotyczących pozycji opodatkowanych ryczałtem lub w inny podobny sposób, jeżeli przepisy podatkowe nie przewidują możliwości ich potrącenia od podatku ustalonego na zasadach ogólnych.

ZYSK NETTO NA AKCJĘ (PODSTAWOWY I ROZWODNIONY)

Podstawowy zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez sumę średniej ważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym i wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

ZMIANY ZASAD, ZMIANY SZACUNKÓW, BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

Zmianę zasad (polityki) rachunkowości dokonuje się w przypadku:

- zmiany przepisów prawnych dotyczących rachunkowości,
- gdy doprowadzi to do tego, iż zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy pieniężne, będą bardziej przydatne i wiarygodne.

W przypadku dokonania zmian zasad (polityki) rachunkowości zakłada się, że nowe zasady (polityka) rachunkowości były stosowane od zawsze. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego w pozycji zyski zatrzymane. Dla zapewnienia porównywalności danych należy dokonać odpowiednich zmian sprawozdań finansowych (danych

porównywalnych) za lata poprzednie w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany zasad (polityki) rachunkowości. Pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmienią się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia. Korekty spowodowane usunięciem istotnych błędów poprzednich okresów odnosi się na kapitał własny w pozycji zyski zatrzymane. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego należy przyjąć założenie, że błąd został skorygowany już w okresie, w którym został popełniony. Oznacza to, że kwota korekty odnoszącej się do poprzedniego okresu sprawozdawczego powinna być uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów tego okresu.

SEGMENTY OPERACYJNE

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz przychodami powstałymi pomiędzy segmentami, które są wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów Spółki. Do przychodów segmentu nie zalicza się·

- zysków nadzwyczajnych;
- przychodów z tytułu dywidend;
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Koszty segmentu stanowią koszty bezpośrednie projektów realizowanych w ramach danego segmentu oraz koszty ogólne dające się zakwalifikować do danego segmentu. Do kosztów segmentu nie zalicza się:

- strat nadzwyczajnych,
- pozostałych, nie wymienionych kosztów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do danego segmentu nie jest możliwe.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu. Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu. Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.

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

Koszty działalności operacyjnej III kw. 2026	Strata netto III kw. 2026	Strata netto narastająco 2026	Emisja akcji serii D
650,7 tys. zł	**675,5 tys. zł**	**1 783,5 tys. zł**	**5,0 mln zł**

Emitent w okresie sprawozdawczym osiągnął przychód w wysokości 31.640,16 zł ze sprzedaży. Ponosił koszty działalności operacyjnej w 3 kwartale 2026 r., które wyniosły 650 728,11 zł i są o ponad 177 % wyższe niż w porównaniu do 3 kwartału 2025 roku, kiedy wyniosły 234 150,56 zł. Emitent zakończył 3 kwartał 2026 r. stratą netto w wysokości 657 511,68 zł, o 198% wyższą niż w 2025 r., kiedy to w tym samym okresie strata wyniosła 227 017,59 zł.

Emitent w okresie od 01.01.2026 do 30.09.2026 r. osiągnął przychód w wysokości 31.640,16 zł ze sprzedaży. W omawianym okresie ponosił koszty działalności operacyjnej, które wyniosły 1 436 582,29 zł i są o ponad 129 % wyższe niż w porównaniu do porównywalnego okresu 2025 roku, kiedy wyniosły 626 918,81 zł. W okresie od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. Emitent zakończył stratą netto w wysokości 1 783 485,63 zł, o 200 % wyższą niż w 2025 r., kiedy to w tym samym okresie strata wyniosła 588 695,61 zł.

Na osiągnięte wyniki finansowe w omawianym okresie mają w pierwszej kolejności koszty, jakie Emitent ponosi w związku z rozwojem Centrum Uzbrajania Dronów, jak i rozwojem serii Recon, wyposażonych we własne oprogramowanie Recon Navigator, umożliwiające zarządzanie dronami w czasie rzeczywistym z poziomu jednej platformy i zoptymalizowanego interface'u. Szczegółowe działania podjęte przez Emitenta są opisane poniżej w pkt 6 raportu.

06 ZDARZENIA ISTOTNIE WPŁYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, KTÓRE NASTĄPIŁY W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT

Działania Emitenta były skupione na realizacji strategii, w szczególności na realizacji Centrum Uzbrojenia Dronów.

Emitent w dniu 23 czerwca 2026 roku podpisał z Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A. (NPGM) z siedzibą w Warszawie oraz jej spółką zależną to jest z Zakładami Sprzętu Precyzyjnego Niewiadów sp. z o.o. (ZSP), umowy zbycia akcji spółki Niewiadów Warhead Systems S.A.(NWS). Na podstawie przedmiotowych umów Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A. zbyła 250.000 akcji NWS w zamian za cenę w wysokości 310.000 zł, a ZSP zbyły 80.000 akcji NWS w zamian za cenę w wysokości 8.000 zł. Po dokonaniu w/w transakcji Emitent posiadał 330.000 akcji NWS (33 proc.), a ZSP posiadał 670.000 akcji NWS (67 proc.). W dniu 8 października 2026 roku Emitent zawarł z Zakłady Sprzętu Precyzyjnego Niewiadów sp. z o.o., umowę nabycia akcji Niewiadów Warhead Systems S.A. Na podstawie przedmiotowej umowy Emitent nabył 670.000 akcji NWS w zamian za cenę w wysokości 67.000 zł. Po dokonaniu w/w nabycia akcji, Emitent posiada 1.000.000 akcji NWS, reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego NWS.

Spółka NWS została zawiązana w dniu 24 kwietnia 2026 r. przez Niewiadów oraz ZSP jako spółka celowa, utworzona do produkcji specjalistycznych głowic bojowych przeznaczonych do bezzałogowych systemów uzbrojenia. Dla Emitenta nabycie akcji spółki celowej to realizacja zawartego w dniu 10 marca 2026 roku z wyżej wskazanymi podmiotami Grupy Kapitałowej Niewiadów, w skład której wchodzi Emitent, Memorandum of understanding, o którym Emitent informował raportem bieżącym ESPI nr 5/2026 z dnia 10 marca 2026 r.

Celem Niewiadów Warhead Systems jest rozwój portfela produktów o zróżnicowanym przeznaczeniu taktycznym, obejmującym zarówno rozwiązania szkoleniowe, jak i bojowe. Taki układ oferty ma umożliwić obsługę pełnego cyklu przygotowania użytkownika końcowego, od szkolenia, przez testy i symulacje, po zastosowanie operacyjne. Niewiadów Warhead Systems będzie koncentrować się na dostarczaniu rozwiązań dopasowanych do współczesnych wymagań pola walki, uwzględniających potrzeby sił zbrojnych w zakresie precyzji, skuteczności oraz elastyczności użycia. Spółka zakłada, że jej produkty będą odpowiadały na rosnące potrzeby Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz innych użytkowników systemów bezzałogowych, wspierając rozwój nowoczesnych zdolności obronnych.

Bezzałogowe systemy uzbrojenia stanowią obecnie jeden z najważniejszych kierunków zmian na współczesnym polu walki, a dynamiczny rozwój tej kategorii sprzętu sprawia, że na świecie działają dziś setki producentów platform bezzałogowych, przy jednoczesnym stale rosnącym zapotrzebowaniu na wyspecjalizowane, kompatybilne uzbrojenie.
Zgodnie z planem, oferta Niewiadów Warhead Systems obejmować będzie cztery podstawowe grupy produktów:
- głowice szkolne,
- głowice odłamkowo-burzące,
- głowice termobaryczne,
- głowice kumulacyjno-odłamkowe.

Głowice szkolne (INERT) przeznaczone będą do szkolenia operatorów i obsług w zakresie bezpiecznego posługiwania się głowicami, wykonywania lotów z głowicami bojowymi oraz symulowanych ataków na cele. Produkty te nie będą zawierały materiałów wybuchowych, przy jednoczesnym zachowaniu pełnej funkcjonalności właściwej głowicom bojowym.

Głowice odłamkowo-burzące (HE) przeznaczone będą do zwalczania celów przy wykorzystaniu energii kinetycznej odłamków oraz fali uderzeniowej powstającej w wyniku detonacji. Rozwiązanie to znajdzie zastosowanie przede wszystkim w rażeniu siły żywej, umocnień polowych oraz gniazd karabinów maszynowych.

Głowice termobaryczne (TBX) będą dedykowane do rażenia siły żywej, lekko opancerzonych pojazdów, schronów polowych, składów amunicji, systemów WRE oraz innych umocnień polowych, a także wybranych obiektów infrastruktury krytycznej w obiektach zamkniętych. Głównym czynnikiem rażącym będzie fala ciśnienia i wysoka temperatura towarzysząca wybuchowi.

Głowice kumulacyjno-odłamkowe (HEAT) będą przeznaczone do rażenia czołgów, w szczególności od górnej półsfery, oraz innych opancerzonych wozów bojowych. Za przebicie pancerza odpowiadać będzie odpowiednio uformowany strumień kumulacyjny, którego energia pozwoli na skuteczne niszczenie i penetrację celu, przy jednoczesnym efekcie odłamkowym.

W dniu 20 sierpnia 2026 roku Emitent zawarł z podmiotem niepowiązanym z Emitentem umowę przedwstępną (Umowa) nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) oraz nieruchomości (Nieruchomości). W skład ZCP wchodzą w szczególności, ale nie wyłącznie (1) nieruchomości położone w Osiedlu Niewiadów, o łącznej powierzchni ok. 1,8 ha, wraz z posadowionymi na nich budynkami i budowlami, (2) maszyny, (3) urządzenia oraz (4) dokumentacja techniczna. Na Nieruchomości składają się nieruchomości położone w Osiedlu Niewiadów, niewchodzące w skład ZCP, o łącznej powierzchni ok. 1,9 ha, wraz z posadowionymi na nich

budynkami. Łączna powierzchnia użytkowa budynków na nabywanych nieruchomościach przekracza 10 tys. m2. Cena nabycia ZCP wynosi 5,5 mln zł. Emitent przekazał przy tym sprzedającemu zadatek w wysokości 0,5 mln zł. Cena nabycia Nieruchomości wynosi 8 mln zł, a do ceny należy doliczyć kwotę podatku VAT (23 proc.). Emitent przekazał przy tym sprzedającemu zadatek w wysokości 0,5 mln zł. Umowa przyrzeczona powinna zostać zawarta do dnia 18 grudnia 2026 roku. Umowa zawiera ponadto warunki, których niespełnienie przez sprzedającego upoważnia Emitenta do odstąpienia od Umowy. ZCP oraz Nieruchomości mają stanowić istotną część infrastruktury tworzonego przez Emitenta Centrum Uzbrajania Dronów, w ramach którego Emitent planuje prowadzić działalność w zakresie wytwarzania części głowic bojowych do systemów bezzałogowych. Emitent wyjaśnia, że zawarcie Umowy i tworzenie Centrum Uzbrajania Dronów, stanowi etap realizacji wspólnego projektu Emitenta, jego większościowego akcjonariusza, tj. NPGM oraz ZSP. W dniu 7 października 2026 roku Emitent zawarł z NPGM umowę pożyczki, na podstawie której NPGM zobowiązała się do udzielenia Emitentowi pożyczki w kwocie 15.500.000 zł z przeznaczeniem na zapłatę ceny nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) oraz nieruchomości, o których mowa powyżej.

W dniach 8-11 września 2026 roku, podczas Międzynarodowego Salonu Przemysłu Obronnego MSPO w Kielcach, Emitent zaprezentował na własnym stoisku platformy bezzałogowe UGV i UAV oraz nowy projekt realizowany wspólnie z NPGM i ZSP, to jest Centrum Uzbrajania Dronów. Projekt kierowany jest do producentów platform bezzałogowych zainteresowanych wyposażeniem swoich konstrukcji w efektor wybuchowy w postaci głowic bojowych opracowywanych w ramach spółek Grupy Kapitałowej NPGM.

W dniu 24 września 2026 roku Zarząd Emitenta przyjął i opublikował zaktualizowaną strategię Emitenta. Zaktualizowana strategia opisuje kolejność i sposób optymalnego wykorzystania zasobów posiadanych przez Emitenta. W szczególności strategia zakłada prowadzenie działalności w zakresie:

1/ integracji i uzbrajania platform bezzałogowych, w szczególności w ramach Centrum Uzbrajania Dronów, jako partnera producentów i użytkowników platform, łączącego integrację z długoterminową obsługą klienta;
2/ produkcji głowic i ładunków specjalnych, w szczególności poprzez rozszerzanie oferty produktów o produkty o wysokiej wartości dodanej, oparte na krajowych kompetencjach produkcyjnych i współpracy przemysłowej;
3/ rozwijania produkcji i zwiększania zdolności do realizacji zamówień, w tym poprzez poprawę wykorzystania posiadanego zaplecza technicznego i rozszerzanie zakresu usług dla klientów zewnętrznych;
4/ rozwoju napędów rakietowych na paliwo stałe w oparciu o partnerstwa z instytucjami naukowo-badawczymi.

Strategia jest realizowana przy wsparciu głównego akcjonariusza Emitenta tj. Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A., który zapewnia Emitentowi wsparcie finansowe i merytoryczne oraz może udostępnić zaplecze i sieć relacji biznesowych spółek z Grupy Kapitałowej Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A.

W dniu 14 sierpnia 2026 r. Emitent opublikował raport kwartalny za 2 kwartał 2026 r.

07 ZDARZENIA ISTOTNIE WPŁYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI PO ZAKOŃCZENIU OKRESU, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT

W dniu 7 października 2026 roku Emitent zawarł umowę pożyczki (Umowa) z NPGM. Na podstawie Umowy NPGM zobowiązała się do udzielenia Emitentowi pożyczki w kwocie 15.500.000 zł z przeznaczeniem na zapłatę ceny nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) oraz nieruchomości, nabywanych przez Emitenta na podstawie umowy przedwstępnej z dnia 20 sierpnia 2026 roku, opisanej w pkt 8.1 Dokumentu Informacyjnego.

Pożyczka jest oprocentowana według zmiennej stopy procentowej równej stawce WIBOR 3M powiększonej o 2,5 punktu procentowego w stosunku rocznym. Spłata pożyczki wraz z należnymi odsetkami nastąpi w następujących kwotach i terminach:

- kwota 5.000.000 zł w drugą rocznicę wypłaty pożyczki;
- kwota 5.000.000 zł w trzecią rocznicę wypłaty pożyczki;
- kwota 5.000.000 zł w czwartą rocznicę wypłaty pożyczki;
- kwota 500.000 zł w piątą rocznicę wypłaty pożyczki;

przy czym kwoty te zostaną powiększone o kwoty odsetek za dany okres.

Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest:

- hipoteka umowna łączna do sumy 22.000.000 zł na nieruchomościach nabywanych przez Emitenta w zamian za środki pochodzące z pożyczki;
- weksel własny in blanco wystawiony przez Emitenta wraz z deklaracją wekslową.

ZCP oraz nieruchomości mają stanowić istotną część infrastruktury tworzonego Centrum Uzbrajania Dronów, przeznaczonego do wytwarzania części głowic bojowych do systemów bezzałogowych, co stanowi istotny etap w realizacji strategii Emitenta, opublikowanej w dniu 24 września 2026 r. jako załącznik do raportu bieżącego ESPI nr 15/2026.

W dniu 21 października 2026 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta, które podjęło, między innymi, uchwały:

1/ w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji serii H w trybie subskrypcji prywatnej z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz w sprawie zmiany statutu Spółki;

2/ w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii G, pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz w sprawie zmiany statutu Spółki;

3/ w sprawie zamiaru ubiegania się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wszystkich akcji Spółki.

08 OPIS STANU I HARMONOGRAM REALIZACJI I INWESTCYJI EMITENTA, GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMCJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13 A ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO

Nie dotyczy.

09 STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PROGNOZ

Nie dotyczy. Emitent nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych.

10 PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE INNOWACYJNYCH ROZWIĄZAŃ

Nie dotyczy. Emitent w okresie objętym niniejszym raportem nie podejmował inicjatyw nastawionych na wprowadzenie innowacyjnych rozwiązań.

11 OPIS ORGANIZACJI GRUPY

Emitent wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Niewiadów Polska Grupa Militarna Spółka Akcyjna.
W okresie sprawozdawczym nie posiadał grupy kapitałowej.
W związku z nabyciem przez Emitenta w dniu 8 października 2026 r. 670.000 akcji Niewiadów Warhead Systems S.A., od dnia 8 października 2026 r. Emitent stał się jednostką dominującą wobec ww. spółki i na dzień sporządzenia raportu tworzy grupę kapitałową.

Niewiadów Warhead Systems S.A. to spółka zależna od Emitenta, utworzona do produkcji specjalistycznych głowic bojowych przeznaczonych do bezzałogowych systemów uzbrojenia.

Nazwa (firma):	**Niewiadów Warhead Systems S.A.**
Kraj:	Polska
Siedziba:	Osiedle Niewiadów
Adres siedziby:	Osiedle Niewiadów 49, 97-225 Ujazd

Adres biura:	Osiedle Niewiadów 49, 97-225 Ujazd
Numer KRS:	0001243486
Oznaczenie sądu:	Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON:	544849760
NIP:	7732517232
Kapitał zakładowy	100 000,00 zł
Udział w kapitale zakładowym	100%
Skład zarządu	Piotr Gniadek - Prezes Zarządu

12 INFORMACJA NA TEMAT PRZYCZYN BRAKU SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na dzień 30.09.2026 r. Emitent nie ma obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W związku z faktem, iż od dnia 8 października 2026 r. Emitent będzie sporządzał skonsolidowane sprawozdanie finansowe za następny okres sprawozdawczy.

13 STRUKTURA AKCJONARIATU EMITENTA

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

Akcjonariusz	Seria akcji	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w ogólnej liczbie głosów (w proc.)
Niewiadów Polska Grupa Militarna S.A.	B, C, E	4.350.000	4.350.000	70,18	70,18
CPAR Ltd	A, C, D	588.600	588.600	9,50	9,5-
Pozostali	A,D	1.259.400	1.259.400	28,21	28,21
Suma:		**6.198.000**	**6.198.000**	**100**	**100**

14 INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Emitent zatrudnia 2 pracowników na postawie umowy o pracę. W III kwartale 2026 r. Emitent współpracował w sposób stały z dwoma osobami na podstawie umowy cywilnoprawnej. Pozostałe czynności dla Emitenta są wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych z zewnętrznymi kontrahentami.

TECH ROBOTICS S.A.

RAPORT KWARTALNY ZA III KWARTAŁ 2026 R.

KONTAKT

TECH ROBOTICS S.A.
ul. Jana Styki 23, 03-928 Warszawa
+48 508 426 375
contact@techrobotics.pl
techrobotics.pl