JEDNOSTKOWY

RAPORT OKRESOWY

PROACTA S.A.

III KWARTAŁ 2026 ROKU

Warszawa, 16.11.2026 r.

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

spółka notowana na NEW/connect RYNEK AKCJI GPW

SPIS TREŚCI

I. Podstawowe informacje o Proacta S.A. 3

II. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE 4

III. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI 10

IV. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE 17

V. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM 20

VI. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI 20

VII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE 20

VIII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ 21

IX. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ 22

X. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ 22

XI. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU 23

XII. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY 23

I. Podstawowe informacje o Proacta S.A.

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

ZARZĄD	
Prezes Zarządu	**Paweł Ciesielka**
Wiceprezes Zarządu	**Maciej Grzywacki**

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

II. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2026	Stan na 30.09.2025
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	**44 640 511,43**	**36 493 153,85**
I. Wartości niematerialne i prawne	**34 398 771,04**	**35 689 213,26**
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	11 751 144,88	9 122 074,94
2. Wartość firmy	22 647 626,16	26 567 138,32
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	**46 885,83**	**1 439,59**
1. Środki trwałe	46 885,83	1 439,59
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu	46 268,84	
e) inne środki trwałe	616,99	1 439,59
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	**-**	**-**
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	**180 000,00**	**800 000,00**
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	180 000,00	800 000,00
a) w jednostkach powiązanych	180 000,00	570 000,00
- udziały lub akcje	180 000,00	570 000,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	-	230 000,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		230 000,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**10 014 854,56**	**2 501,00**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 372,00	2 501,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	10 001 482,56	

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2026	Stan na 30.09.2025
B. AKTYWA OBROTOWE	**2 757 084,19**	**9 972 382,79**
I. Zapasy	**-**	**-**
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		

3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	**1 346 736,71**	**2 782 411,76**
1. Należności od jednostek powiązanych	246,00	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	246,00	-
- do 12 miesięcy	246,00	
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 346 490,71	2 782 411,76
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 227 879,27	2 715 493,35
- do 12 miesięcy	1 227 879,27	2 715 493,35
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	109 583,17	43 960,63
c) inne	9 028,27	22 957,78
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	**1 334 052,37**	**889 680,20**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 334 052,37	889 680,20
a) w jednostkach powiązanych	779 286,95	846 823,94
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	779 286,95	846 823,94
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	184 695,29	9 695,29
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	184 695,29	9 695,29
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	370 070,13	33 160,97
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	370 070,13	33 160,97
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**76 295,11**	**6 300 290,83**
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	**47 397 595,62**	**46 465 536,64**

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2026	Stan na 30.09.2025
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	**40 937 252,60**	**41 641 646,39**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	**58 712 516,50**	**58 712 516,50**
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	**- 18 404 835,85**	**- 18 980 515,06**
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	**629 571,95**	**1 909 644,95**

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	6 460 343,02	4 823 890,25
I. Rezerwy na zobowiązania	**404 412,00**	**364 117,00**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 232,00	2 501,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	57 180,00	31 616,00
- długoterminowa	7 261,00	1 879,00
- krótkoterminowa	49 919,00	29 737,00
3. Pozostałe rezerwy	330 000,00	330 000,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	330 000,00	330 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	**51 515,20**	**69 697,00**
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	51 515,20	69 697,00
a) kredyty i pożyczki	51 515,20	69 697,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**2 210 393,95**	**3 325 562,98**
1. Wobec jednostek powiązanych	104 845,48	33 538,29
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	98 596,35	-
- do 12 miesięcy	98 596,35	
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	6 249,13	33 538,29
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	2 105 548,47	3 292 024,69
a) kredyty i pożyczki	31 399,97	533 321,53
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 550 272,68	1 933 679,04
- do 12 miesięcy	1 550 272,68	1 933 679,04
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	265 868,78	599 519,08
h) z tytułu wynagrodzeń	229 109,86	209 010,45
i) inne	28 897,18	16 494,59
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**3 794 021,87**	**1 064 513,27**
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 794 021,87	1 064 513,27
- długoterminowe	3 794 021,87	1 064 513,27
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM:	**47 397 595,62**	**46 465 536,64**

Dane porównawcze w bilansie i zestawieniu zmian w kapitale własnym na koniec września 2025 roku zostały przekształcone z powodu korekty wyniku z lat ubiegłych na kwotę minus 5 905 000 zł. Korekta nie miała wpływu na obroty i wyniki w danych porównawczych za III kwartał 2025 i okres 9 miesięcy kończący się 30 września 2025 roku.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	Od 01.07.2026 do 30.09.2026	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2026 do 30.09.2026	Od 01.01.2025 do 30.09.2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	**1 634 318,92**	**4 732 026,97**	**9 602 670,04**	**8 950 334,29**
w tym: od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	769 216,44	3 955 792,75	6 048 880,14	6 970 651,05
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	865 102,48	772 874,22	3 553 789,90	1 786 323,24
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		3 360,00		193 360,00
B. Koszty działalności operacyjnej	**1 978 198,63**	**2 826 734,67**	**7 951 194,19**	**5 823 543,71**
I. Amortyzacja	176 349,27	165 480,66	529 047,81	499 782,21
II. Zużycie materiałów i energii	40 180,70	433 070,55	105 566,87	472 633,55
III. Usługi obce	907 071,95	1 359 163,07	4 541 361,97	2 788 496,62
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 939,19	28 740,63	41 632,31	50 754,45
- podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	729 224,21	734 371,85	2 358 274,41	1 584 467,14
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; w tym: -emerytalne	117 433,31	94 217,91	375 310,82	235 039,74
VII. Pozostałe koszty rodzajowe				
VIII. Wartość sprzedanych towarów		11 690,00		192 370,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	**- 343 879,71**	**1 905 292,30**	**1 651 475,85**	**3 126 790,58**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**0,57**	**-**	**4 169,07**	**86 963,69**
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje				77 409,69
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	0,57		4 169,07	9 554,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	**410 510,43**	**402 394,04**	**1 220 827,60**	**1 207 085,76**
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	410 510,43	402 394,04	1 220 827,60	1 207 085,76
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	**- 754 389,57**	**1 502 898,26**	**434 817,32**	**2 006 668,51**
G. Przychody finansowe	**9 103,99**	**6 919,91**	**31 044,95**	**10 039,19**
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:	9 102,99		31 042,61	
- od jednostek powiązanych	9 102,99		31 042,61	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne	1,00	6 919,91	2,34	10 039,19
H. Koszty finansowe	**7 583,66**	**79 302,49**	**26 677,32**	**107 062,75**
I. Odsetki, w tym:	7 583,66	79 302,49	26 677,32	107 062,75
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne				
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	**- 752 869,24**	**1 430 515,68**	**439 184,95**	**1 909 644,95**
J. Podatek dochodowy	18 042,00		- 190 387,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	**- 770 911,24**	**1 430 515,68**	**629 571,95**	**1 909 644,95**

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Od 01.07.2026 do 30.09.2026	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2026 do 30.09.2026	Od 01.01.2025 do 30.09.2025
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	**-770 911,24**	**1 430 515,68**	**629 571,95**	**1 909 644,95**
II. Korekty razem	**890 633,85**	**-44 924,64**	**-633 324,39**	**-609 567,77**
1. Amortyzacja	578 477,31	567 608,70	1 735 431,93	1 706 601,97
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-9 102,99	48 017,08	-31 042,61	48 017,08
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw	-97 320,00		-203 587,00	-31 500,00
6. Zmiana stanu zapasów				
7. Zmiana stanu należności	358 583,74	596 148,95	701 667,51	-1 883 905,33
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-674 514,91	-451 948,23	-1 133 940,25	242 916,87
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	734 510,70	-804 751,14	-1 701 853,97	-691 698,36
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	**119 722,61**	**1 385 591,04**	**-3 752,44**	**1 300 077,18**
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	**625 000,00**	**0,00**	**704 635,45**	**60 000,00**
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	400 000,00	0,00	400 000,00	60 000,00
a) w jednostkach powiązanych	400 000,00		400 000,00	60 000,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne	225 000,00		304 635,45	
II. Wydatki	**10 000,00**	**492 000,00**	**554 200,00**	**572 100,00**
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	10 000,00	492 000,00	79 200,00	572 100,00
a) w jednostkach powiązanych	10 000,00	262 000,00	79 200,00	342 100,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	230 000,00	0,00	230 000,00
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe		230 000,00		230 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne			475 000,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**615 000,00**	**-492 000,00**	**150 435,45**	**-512 100,00**
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	**0,00**	**0,00**	**15 498,48**	**627 500,00**
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki			15 498,48	627 500,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	**412 835,36**	**1 237 271,65**	**13 637,77**	**1 394 387,20**
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	412 835,36	1 182 363,96	13 637,77	1 339 479,51
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki		54 907,69		54 907,69
9. Inne wydatki finansowe				

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	**-412 835,36**	**-1 237 271,65**	**1 860,71**	**-766 887,20**
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	**321 887,25**	**-343 680,61**	**148 543,72**	**21 089,98**
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	**321 887,25**	**-343 680,61**	**148 543,72**	**21 089,98**
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	**48 182,88**	**376 841,58**	**221 526,41**	**12 070,99**
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	**370 070,13**	**33 160,97**	**370 070,13**	**33 160,97**
- o ograniczonej możliwości dysponowania	81 308,90	24 017,73	81 308,90	24 017,73

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie	Od 01.07.2026 do 30.09.2026	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2026 do 30.09.2026	Od 01.01.2025 do 30.09.2025
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	**41 708 163,84**	**40 211 130,71**	**40 307 680,65**	**39 732 001,44**
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	**41 708 163,84**	**40 211 130,71**	**40 307 680,65**	**39 732 001,44**
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	**58 712 516,50**	**58 712 516,50**	**58 712 516,50**	**58 712 516,50**
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)				
- inne				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	58 712 516,50	58 712 516,50	58 712 516,50	58 712 516,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu				**2 769 134,29**
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	-2 769 134,29
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
- podziału zysku (ustawowo)				
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	-2 769 134,29
- pokrycia straty				-2 769 134,29
- inne				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- …				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych				
- …				
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- …				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- …				
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	**-17 004 352,66**	**-18 980 515,06**	**-18 404 835,85**	**-21 749 649,35**
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 400 483,19		575 679,21	

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 400 483,19	0,00	575 679,21	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych				
- …				
b) zmniejszenie (z tytułu)	-1 400 483,19	0,00	-575 679,21	0,00
- pokrycia straty	-1 400 483,19		-575 679,21	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-18 404 835,85	-18 980 515,06	-18 980 515,06	-21 749 649,35
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-18 404 835,85	-18 980 515,06	-18 980 515,06	-21 749 649,35
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
- …				
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 400 483,19	479 129,27	575 679,21	2 769 134,29
pokrycie straty z zysku			575 679,21	2 769 134,29
- przeniesienie zysku z bieżącego roku	1 400 483,19	479 129,27		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 004 352,66	-18 501 385,79	-18 404 835,85	-18 980 515,06
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 004 352,66	-18 501 385,79	-18 404 835,85	-18 980 515,06
6. Wynik netto	**-770 911,24**	**1 430 515,68**	**629 571,95**	**1 909 644,95**
a) zysk netto		1 430 515,68	629 571,95	1 909 644,95
b) strata netto	-770 911,24			
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**40 937 252,60**	**41 641 646,39**	**40 937 252,60**	**41 641 646,39**
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**40 937 252,60**	**41 641 646,39**	**40 937 252,60**	**41 641 646,39**

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

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej/ nadwyżkę pierwszej opłaty nad opłatą roczną w przypadku, gdy prawo zostało odpłatnie nabyte od gminy/ wartość godziwą prawa na moment jego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy prawo uzyskano nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe, jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwałe w budowie

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

Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne

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

podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych.
Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych) Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych, wyceniane są według ceny nabycia. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Aktywa finansowe
Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalanej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;
2. Pożyczki udzielone i należności własne - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalanej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty;
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat;
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży- według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.
Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne. Pochodne instrumenty finansowe nie będące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu. Trwała utrata wartości aktywów finansowych Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się: 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych, 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego

dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych, 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Wartość firmy

Stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto.
Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności krótko- i długoterminowe

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

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.
Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku
Wycena się według:
• Materiały i towary – w cenach zakupu;
• Produkty w toku produkcji – w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź nie wycenia się ich w ogóle, jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki;
• Wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu.
Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Kontrakty długoterminowe

W zakresie wyceny kontraktów długoterminowych Spółka stosuje metodę stopnia zaawansowania, przy założeniu, iż można wiarygodnie oszacować wynik umowy o usługę / metodę zysku zerowego.
Przychody i koszty z wykonania niezakończonej usługi, objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się, na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, przy zastosowaniu metody udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.
Przewidywaną stratę z umowy ujmuje się jako koszty niezwłocznie.
Przychody w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego – po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych – ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania.
Kosztami osiągnięcia tych przychodów jest taki odsetek sumy dotychczas poniesionych kosztów wykonania umowy i kosztów nieodzownych do pełnego wykonania umowy wynikających z aktualnego globalnego budżetu kosztów, jaki procent stanowią przychody z wykonania umowy na dzień bilansowy do przychodów z pełnego wykonania umowy. Koszty osiągnięcia przychodów powiększa ewentualna rezerwa na stratę na kontrakcie.
W sytuacji, gdy Spółka nie może wiarygodnie oszacować wyniku umowy o usługę stosować należy metodę zysku zerowego, charakteryzującą się tym, iż:

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

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

- nadwyżka przychodów szacowanych nad należnościami zafakturowanymi (narastająco) wykazywana drugostronnie jest w aktywach bilansu w pozycji „Aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych" jako należności niezafakturowane;

- nadwyżka należności zafakturowanych nad przychodami szacowanymi (narastająco) wykazywana jest drugostronnie w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych" jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP);
- nadwyżka kosztów szacowanych z niezakończonych umów budowlanych nad kosztami poniesionymi wykazywana jest drugostronnie w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych) jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (RMK bierne);

- nadwyżka kosztów poniesionych nad kosztami szacowanymi z niezakończonych umów budowlanych wykazywana jest drugostronnie w aktywach bilansu w pozycji „Aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych" jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (RMK czynne).

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

Kapitał podstawowy

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

Rezerwy

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

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

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

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową

aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

I. Ustalenie wyniku finansowego:

Przychody, koszty i wynik finansowy Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.
Sprzedaż towarów i produktów
Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

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

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

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

Podatek dochodowy

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

Wynik finansowy netto składa się z:
• wyniku ze sprzedaży,
• wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
• wyniku z operacji finansowych,
• obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

II. Sporządzenie sprawozdania finansowego:

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

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

Przychody

W III kwartale 2026 r. Emitent osiągnął przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 1 634 318,92 zł wobec 4 732 026,97 zł w III kwartale 2025 r. Złożyły się na nie przychody netto ze sprzedaży produktów w wysokości 769 216,44 zł oraz zmiana stanu produktów w wysokości 865 102,48 zł. Niższy poziom przychodów w ujęciu kwartalnym wynika z cyklu realizacji projektów. W I półroczu 2026 r. Emitent zakończył i rozliczył duże projekty wdrożeniowe dla Uniwersyteckiego Centrum Zdrowia Kobiety i Noworodka (UCZKiN) oraz Instytutu Fizjologii i Patologii Słuchu (IFPS), a także projekt dla Medinet/Opolskiego Centrum Onkologii. III kwartał 2026 r. był natomiast okresem pozyskiwania i kontraktowania nowych projektów, w tym współpracy z Ares Thera sp. z o.o., której realizacja rozpoczęła się w IV kwartale 2026 r. Równolegle Spółka skoncentrowała znaczną część zasobów na zaawansowanym etapie certyfikacji wyrobu medycznego Dbam o siebie Smart LAB, opisanym w dalszej części raportu.

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2026 r. przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 9 602 670,04 zł wobec 8 950 334,29 zł w analogicznym okresie 2025 r., co oznacza wzrost o 7% rok do roku. Złożyły się na nie przychody netto ze sprzedaży produktów w wysokości 6 048 880,14 zł oraz zmiana stanu produktów w wysokości 3 553 789,90 zł.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej w III kwartale 2026 r. wyniosły 1 978 198,63 zł wobec 2 826 734,67 zł w III kwartale 2025 r., czyli spadły o 30% rok do roku, i pozostały na poziomie zbliżonym do II kwartału 2026 r. (2 032 986,54 zł). W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2026 r. koszty działalności operacyjnej wyniosły 7 951 194,19 zł wobec 5 823 543,71 zł rok wcześniej. Wzrost wynika ze zwiększonej skali realizowanych projektów i zespołu oraz z intensywnych prac związanych z rozwojem i certyfikacją wyrobu medycznego Dbam o siebie Smart LAB. Przełożyło się to w szczególności na wyższy poziom usług obcych (4 541 361,97 zł wobec 2 788 496,62 zł), obejmujących m.in. wytwarzanie oprogramowania oraz specjalistyczne ekspertyzy kliniczne i regulacyjne, a także wynagrodzeń (2 358 274,41 zł wobec 1 584 467,14 zł). Koszty rosły szybciej niż przychody, ponieważ istotną część przychodów stanowi zmiana stanu produktów, ujmowana w wysokości kosztu wytworzenia, bez marży.

Wyniki finansowe

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2026 r. Emitent wypracował zysk ze sprzedaży w wysokości 1 651 475,85 zł (rentowność sprzedaży ok. 17,2%) oraz zysk z działalności operacyjnej w wysokości 434 817,32 zł. Zysk netto narastająco wyniósł 629 571,95 zł wobec 1 909 644,95 zł w analogicznym okresie 2025 r. Spółka utrzymała zatem dodatni wynik netto w ujęciu narastającym.

W samym III kwartale 2026 r. Emitent odnotował stratę z działalności operacyjnej w wysokości 754 389,57 zł oraz stratę netto w wysokości 770 911,24 zł. Wynik kwartału obciążyła amortyzacja w łącznej kwocie 578 477,31 zł, która nie powoduje wypływu środków pieniężnych. Obejmuje ona amortyzację majątku trwałego w wysokości 176 349,27 zł, wykazywaną w kosztach działalności operacyjnej, oraz amortyzację wartości firmy w wysokości 402 128,04 zł, prezentowaną w pozostałych kosztach operacyjnych. W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2026 r. amortyzacja wyniosła odpowiednio 529 047,81 zł i 1 206 384,12 zł.

Przepływy pieniężne i sytuacja finansowa

W III kwartale 2026 r. Emitent wygenerował dodatnie przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej w wysokości 119 722,61 zł. Środki pieniężne wzrosły z 48 182,88 zł na dzień 30 czerwca 2026 r. do 370 070,13 zł na dzień 30 września 2026 r. Przyczyniło się do tego m.in. otrzymanie w sierpniu 2026 r. ostatniej transzy dofinansowania z Agencji Badań Medycznych, stanowiącej refundację poniesionych wcześniej przez Spółkę kosztów projektu. W tym samym okresie Spółka spłaciła kredyty i pożyczki w kwocie 412 835,36 zł. Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek zmniejszyło się z 495 750,53 zł na dzień 30 czerwca 2026 r. do 82 915,17 zł na dzień 30 września 2026 r. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zmniejszyły się w tym okresie o 644 552,20 zł, do poziomu 1 648 869,03 zł.

Na dzień 30 września 2026 r. suma bilansowa wyniosła 47 397 595,62 zł, a kapitał własny 40 937 252,60 zł, co stanowi ok. 86% sumy bilansowej.

Istotne zdarzenia w III kwartale 2026 r.

W sierpniu 2026 r., po weryfikacji i akceptacji przez Agencję Badań Medycznych końcowego wniosku o płatność wraz z rozliczeniem poniesionych kosztów, Emitent otrzymał ostatnią transzę przyznanego dofinansowania na realizację projektu Dbam o siebie Smart LAB. Dofinansowanie miało charakter refundacyjny, tj. stanowiło zwrot kosztów kwalifikowanych poniesionych wcześniej przez Spółkę.

W dniu 25 sierpnia 2026 r. Emitent zawarł z PZU Zdrowie S.A. umowę współpracy dotyczącą przeprowadzenia pilotażu rozwiązania Dbam o siebie Smart LAB. Pilotaż potrwa od 6 do 8 miesięcy od momentu udostępnienia funkcjonalności pacjentom PZU Zdrowie. Umowa stanowi element strategii komercjalizacji rozwiązania Smart LAB.

W dniu 31 sierpnia 2026 r. Emitent zawarł z BGGM Audyt sp. z o.o. umowę o badanie sprawozdań finansowych za lata obrotowe 2026 i 2027.

W dniu 4 września 2026 r. Emitent zawarł list intencyjny z Ares Thera sp. z o.o., polską spółką deep-tech rozwijającą nieinwazyjny system mikrofalowej diagnostyki i ablacji nowotworów. Strony wstępnie oszacowały wartość usług, które Emitent może świadczyć na rzecz Ares Thera w okresie trzech lat, na ok. 3 mln zł. Kwota ta ma charakter szacunkowy i orientacyjny.

Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 12 października 2026 r. Emitent zawarł z Ares Thera sp. z o.o. umowę ramową na czas nieokreślony oraz Zamówienie nr 1, realizowane do dnia 30 września 2028 r. Zamówienie obejmuje przygotowanie, udostępnienie, utrzymanie i wsparcie dedykowanego środowiska sprzętowo-programowego do budowy i trenowania modeli AI oraz zaawansowanej analizy danych medycznych.

W dniu 15 października 2026 r. Emitent zawarł z EQ1 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie umowę o pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy w zakresie wprowadzenia akcji serii L, M i N Emitenta do obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect.

Podsumowanie

Oceniając wyniki III kwartału 2026 r., należy uwzględnić projektowy charakter działalności Emitenta – poziom przychodów w poszczególnych kwartałach zależy od harmonogramu zakończenia i rozliczania projektów. W ujęciu 9 miesięcy 2026 r. Emitent zwiększył przychody o 7% rok do roku i utrzymał dodatni wynik netto. W samym III kwartale 2026 r. Spółka obniżyła koszty działalności operacyjnej o 30% rok do roku, wygenerowała dodatnie przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, zwiększyła stan środków pieniężnych oraz istotnie ograniczyła zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek. Spółka rozliczyła również projekt Dbam o siebie Smart LAB dofinansowany przez Agencję Badań Medycznych i otrzymała ostatnią transzę dofinansowania.

Z perspektywy dalszego rozwoju Spółki kluczowe znaczenie miały postępy w procesie certyfikacji wyrobu medycznego Dbam o siebie Smart LAB. Emitent przeprowadził m.in. walidację kliniczną wyrobu, która przyniosła jednoznacznie pozytywny wynik. Po przeprowadzeniu serii audytów wewnętrznych system zarządzania jakością zgodny z normą ISO 13485 jest w pełni wdrożony, a Spółka jest gotowa do audytu certyfikacyjnego. Prace te wymagały znaczących nakładów finansowych i organizacyjnych, które Zarząd traktuje jako jedną z kluczowych inwestycji Spółki.

Równocześnie Emitent rozbudował portfel współpracy: zawarł umowę z PZU Zdrowie S.A. na pilotaż rozwiązania Dbam o siebie Smart LAB oraz nawiązał współpracę z Ares Thera sp. z o.o.,

sformalizowaną po dniu bilansowym umową ramową i Zamówieniem nr 1 realizowanym do września 2028 r.

W ocenie Zarządu konsekwentna realizacja strategii rozwoju w obszarze certyfikowanych wyrobów medycznych oraz specjalistycznych usług z zakresu analizy danych medycznych i sztucznej inteligencji dla sektora ochrony zdrowia może pozytywnie wpływać na przewidywalność przychodów oraz pozycję konkurencyjną Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych. Uzyskanie certyfikacji ma umożliwić komercyjne wdrażanie Dbam o siebie Smart LAB w pełnym, docelowym zakresie funkcjonalnym.

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

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2026.

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

Nie dotyczy.

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

W okresie objętym raportem Emitent prowadził działania innowacyjne w dwóch obszarach: rozwoju produktu, czyli oprogramowania będącego wyrobem medycznym Dbam o siebie Smart LAB, którego producentem jest Emitent, oraz rozwoju organizacji i procesów wewnętrznych.

Rozwój produktu i certyfikacja wyrobu medycznego

W okresie objętym raportem Emitent kontynuował rozwój Dbam o siebie Smart LAB oraz prace zmierzające do jego certyfikacji jako wyrobu medycznego wyższej klasy zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2017/745 w sprawie wyrobów medycznych (MDR), z uwzględnieniem wymogów rozporządzenia (UE) 2024/1689 w sprawie sztucznej inteligencji (AI Act). Proces ten wszedł w zaawansowany etap.

Certyfikacja oprogramowania wykorzystującego sztuczną inteligencję jako wyrobu medycznego wyższej klasy jest procesem wieloetapowym, wymagającym i kapitałochłonnym. Obejmuje m.in. rozwój i walidację funkcjonalności oraz algorytmów wyrobu, przygotowanie kompletnej dokumentacji technicznej, zarządzanie ryzykiem, ocenę kliniczną oraz ocenę zgodności prowadzoną przez jednostkę notyfikowaną. Spółka zaangażowała w ten proces znaczące zasoby własne, w tym zespoły: data science i medycznej sztucznej inteligencji, programistyczny, zapewnienia jakości oraz zarządzania projektami medycznymi. Znaczną część prac Emitent realizuje we współpracy z wyspecjalizowanymi podwykonawcami, m.in. ekspertami klinicznymi i regulacyjnymi, co znajduje odzwierciedlenie w wyższym poziomie kosztów usług obcych.

Istotnym kamieniem milowym było przeprowadzenie walidacji klinicznej wyrobu, stanowiącej element oceny klinicznej wymaganej przez MDR. Walidacja zakończyła się pozytywnym wynikiem, a jej rezultaty zostaną wykorzystane w dokumentacji technicznej wyrobu, która jest jednym z kluczowych elementów procesu certyfikacji.

W ocenie Zarządu nakłady poniesione na proces certyfikacji stanowią jedną z kluczowych inwestycji Spółki. Certyfikowany wyrób medyczny wyższej klasy wykorzystujący sztuczną inteligencję tworzy istotną barierę wejścia dla konkurencji i jest warunkiem komercjalizacji rozwiązania w pełnym, docelowym zakresie.

Rozwój organizacji i procesów

Emitent wdrożył system zarządzania jakością zgodny z wymaganiami normy ISO 13485. System obejmuje procesy projektowania i rozwoju wyrobu, zgodności regulacyjnej, kwalifikacji dostawców, komunikacji z jednostkami notyfikowanymi i organami nadzoru oraz nadzoru nad wyrobem po wprowadzeniu do obrotu. Emitent rozwijał także strukturę organizacyjną wspierającą rozwój wyrobu, z wyodrębnionymi obszarami data science i medycznej sztucznej inteligencji, zapewnienia jakości oraz zarządzania projektami medycznymi. W okresie objętym raportem Emitent przeprowadził serię audytów wewnętrznych, które potwierdziły pełne wdrożenie i skuteczne funkcjonowanie systemu zarządzania jakością. System jest stosowany w bieżącej działalności Spółki, a do uzyskania certyfikatu ISO 13485 pozostaje przeprowadzenie audytu certyfikacyjnego przez niezależną jednostkę certyfikującą, do którego Spółka jest w pełni przygotowana.

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

Emitent tworzy grupę kapitałową wraz z następującymi podmiotami:

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

VE Space sp. z o.o. jest spółką celową oferującą platformę do organizacji wydarzeń online i hybrydowych. Platforma obejmuje m.in. wirtualne stoiska i strefę expo, strefę konferencyjną, moduł networkingu oraz statystyki i raporty, z możliwością dostosowania do indywidualnych potrzeb klienta. Od dnia 29 grudnia 2023 r. Emitent posiada bezpośrednio 100% udziałów w VE Space sp. z o.o.

Dane spółki: VE Space sp. z o.o.
NIP: 5272971565
KRS: 0000922079
REGON: 520004188
Struktura udziałowców: Proacta S.A. posiada 100 % udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników

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

Spółka stosuje Ustawę o rachunkowości oraz Krajowe Standardy Rachunkowości.

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

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

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

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

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

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

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

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

X. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

VE SPACE Sp. z o.o. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	**Od 01.07.2026 do 30.09.2026**	**Od 01.07.2025 do 30.09.2025**
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	**182 611,49**	**0,00**
Zysk/strata netto	**-78 049,43**	**-208 203,19**
Bilans	**Stan na 30.09.2026**	**Stan na 30.09.2025**
Kapitały własne	**-671 564,31**	**-508 688,15**

Aktywa razem	**213 304,89**	**463 800,02**

Databion sp. z o.o. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	**Od 01.07.2026 do 30.09.2026**	**Od 01.07.2025 do 30.09.2025**
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	**615,00**	**0,00**
Zysk/strata netto	**215,00**	**-129,05**
Bilans	**Stan na 30.09.2026**	**Stan na 30.09.2025**
Kapitały własne	**-1 300,80**	**25 363,36**
Aktywa razem	**379,00**	**27 289,16**

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

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

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

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

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	14	14
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	3 umowy zlecenia	----

Dane na koniec 3 kwartału 2026 r.

Warszawa, 16.11.2026

Prezes Zarządu - Paweł Ciesielka

Wiceprezes Zarządu - Maciej Grzywacki