



**TECH ROBOTICS S.A.**  
**RAPORT KWARTALNY**  
**za okres 01.04.2025 - 30.06.2025**

**Autoryzowany Doradca**



**ABISTEMA** Kancelaria Doradcza Sp. z o.o.

Raport sporządzony został przez spółkę TECH ROBOTICS S.A. z siedzibą w Warszawie (dawną nazwa: NO GRAVITY DEVELOPMENT 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.

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2025 roku

## SPIS TREŚCI

|     |                                                                                                                                                                                                |    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | DANE EMITENTA I MODEL BIZNESU .....                                                                                                                                                            | 3  |
| 2.  | SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2 KWARTAŁ 2025 R. 6                                                                                                                          |    |
| 3.  | INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA .....                                                                                                                          | 17 |
| 4.  | SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2 KWARTAŁ 2025 R. ....                                                                                                                          | 19 |
| 5.  | INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA .....                                                                                                                          | 26 |
| 6.  | KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH<br>NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM<br>KWARTALE .....                     | 45 |
| 7.  | ZDARZENIA ISTOTNIE WPLYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, KTÓRE NASTĄPIŁY W<br>OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT .....                                                                              | 46 |
| 8.  | ZDARZENIA ISTOTNIE WPLYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI PO ZAKOŃCZENIU<br>OKRESU, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT .....                                                                                  | 47 |
| 9.  | OPIS STANU I HARMONOGRAM REALIZACJI I INWESTYCJI EMITENTA, GDY DOKUMENT<br>INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMCJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13 A<br>ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO ..... | 47 |
| 10. | STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PROGNOZ .....                                                                                                                             | 47 |
| 11. | PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM INICJATYWY<br>NASTAWIONE NA WPROWADZENIE INNOWACYJNYCH ROZWIĄZAŃ .....                                                                   | 47 |
| 12. | OPIS ORGANIZACJI GRUPY .....                                                                                                                                                                   | 47 |
| 13. | INFORMACJA NA TEMAT PRZYCZYN BRAKU SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO<br>SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....                                                                                             | 48 |
| 14. | STRUKTURA AKCJONARIATU EMITENTA .....                                                                                                                                                          | 48 |
| 15. | INFORMACJE O ZATRUDNIENIU .....                                                                                                                                                                | 48 |

### 1. Dane Emitenta i model biznesu

**Podstawowe dane o Emitencie:**

|                                     |                                                                      |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>Firma:</b>                       | <b>TECH ROBOTICS S.A.<br/>(dawniej: No Gravity Development S.A.)</b> |
| <b>Forma prawna:</b>                | Spółka Akcyjna                                                       |
| <b>Kraj siedziby:</b>               | Polska                                                               |
| <b>Siedziba:</b>                    | Warszawa                                                             |
| <b>Adres:</b>                       | ul. Williama Heerleina Lindleya 16, 02-013 Warszawa                  |
| <b>Telefon:</b>                     | +48 508426375                                                        |
| <b>Adres poczty elektronicznej:</b> | contact@techrobotics.pl                                              |
| <b>Adres strony internetowej:</b>   | <a href="https://techrobotics.pl/">https://techrobotics.pl/</a>      |
| <b>NIP:</b>                         | 5252762692                                                           |
| <b>REGON:</b>                       | 381245261                                                            |
| <b>KRS:</b>                         | 0000878245                                                           |

**Zarząd Emitenta**

W dniu 17.10.2024 roku nowo wybrana Rada Nadzorcza, działając na podstawie postanowienia §13 ust. 2 statutu Spółki, podjęła uchwałę o powołaniu Grzegorza Konrada do Zarządu Spółki i powierzyła mu funkcję Prezesa Zarządu. Uchwałą z dnia 27 lutego 2025 r. Rady Nadzorczej Emitenta podjętej w trybie pisemnym (obiegowym) Pan Grzegorz Konrad został z dniem 28 lutego 2025 r. odwołany z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu, powierzając mu z tym dniem pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu. Jednocześnie z dniem 28 lutego 2025 r. Pan Piotr Gniadek powołany został do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki.

| Imię i nazwisko        | Stanowisko         | Kadencja       |                      |
|------------------------|--------------------|----------------|----------------------|
|                        |                    | od             | do                   |
| <b>Piotr Gniadek</b>   | Prezes Zarządu     | 28 lutego 2025 | 16 października 2029 |
| <b>Grzegorz Konrad</b> | Wiceprezes Zarządu | 28 lutego 2025 | 16 października 2029 |

W okresie sprawozdawczym nie było zmian w składzie Zarządu.

**Rada Nadzorcza Emitenta**

Dnia 9 października 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, uchwałą nr 4, powołało członków Rady Nadzorczej na kolejną pięcioletnią kadencję. W skład Rady Nadzorczej kolejnej kadencji wchodzi:

- 1/ Jarosław Grzechulski,
- 2/ Mariusz Matusiak,

- 3/ Maciej Leszek Twaróg,  
 4/ Bartłomiej Krzysztof Twaróg,  
 5/ Piotr Jakubowski.

W okresie sprawozdawczym nie było zmian w składzie Rady Nadzorczej.

Na dzień publikacji raportu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

| Imię i nazwisko                    | Stanowisko              | Kadencja            |                     |
|------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
|                                    |                         | od                  | do                  |
| <b>Jarosław Grzechulski</b>        | Członek Rady Nadzorczej | 9 października 2024 | 9 października 2029 |
| <b>Mariusz Matusiak</b>            | Członek Rady Nadzorczej | 9 października 2024 | 9 października 2029 |
| <b>Bartłomiej Krzysztof Twaróg</b> | Członek Rady Nadzorczej | 9 października 2024 | 9 października 2029 |
| <b>Piotr Jakubowski</b>            | Członek Rady Nadzorczej | 9 października 2024 | 9 października 2029 |
| <b>Maciej Leszek Twaróg</b>        | Członek Rady Nadzorczej | 9 października 2024 | 9 października 2029 |

## Model biznesu

Emitent rozpoczął swoją działalność jako samodzielne studio portingowe, to jest podmiot portujący gry (przenoszący wcześniej wydane gry z jednej platformy sprzętowej na inną). Począwszy od II kwartału 2024 roku działalność ta była jednak ograniczana z uwagi na problemy głównego wydawcy gier Spółki, to jest No Gravity Games S.A., która zaprzestała działalności polegającej na wydawaniu gier komputerowych.

W związku z problemami głównego wydawcy gier Spółki, to jest No Gravity Games S.A, oraz w związku ze zmianami w akcjonariacie Emitenta, które miały miejsce na przełomie kwietnia i maja 2024 roku, w tym zwłaszcza w związku ze zbyciem akcji Emitenta przez No Gravity Games S.A. zostały podjęte decyzje o zmianie przedmiotu działalności Emitenta i rozpoczęciu przez Emitenta działalności na rynku militarnym. W dniu 30 grudnia 2024 roku Emitent zawarł umowę zbycia przedsiębiorstwa Emitenta, zajmującego się portowaniem i wydawaniem gier wideo. Zbycie nastąpiło za zgodą Walnego Zgromadzenia w zamian za cenę w wysokości 1 zł. Zbycie przedsiębiorstwa Emitenta nastąpiło w wyniku decyzji akcjonariuszy Spółki, którzy postanowili o zaprzestaniu prowadzenia przez Emitenta działalności na rynku gier wideo i skupieniu się na prowadzeniu działalności na rynku dronów (uchwały nr 2 i 3 Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 30 grudnia 2024 roku).

Realizując decyzję o rozpoczęciu działalności na rynku militarnym, przy wsparciu CPAR Limited, to jest największego akcjonariusza Emitenta, Emitent rozpoczął negocjacje z Polską Grupą Militarną S.A. z siedzibą w Warszawie (PGM) w sprawie ustalenia warunków nabycia przez Emitenta udziałów reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego Tech Robotics sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (TR). W dniu 10 września 2024 roku Emitent zawarł z PGM porozumienie w sprawie nabycia przez Emitenta udziałów reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego TR. Porozumienie zakładało, że PGM wniesie do Emitenta udziały reprezentujące 100 proc. kapitału zakładowego TR w zamian za 1.099.000 akcji serii B Emitenta. Jednocześnie Emitent

zobowiązał się do emisji 500.000 akcji serii C, z których co najmniej 251.000 obejmie PGM w zamian za łączną cenę emisyjną w wysokości 1.004.000 zł (tj. 4 zł za każdą poszczególną akcję). Po realizacji powyższego porozumienia, PGM posiadać będzie akcje Emitenta stanowiące co najmniej 50,04 proc. ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta, co oznacza, że Emitent wejdzie w skład Grupy Kapitałowej PGM. Porozumienie zakłada, że w oparciu o aktywa TR Emitent rozpocznie prowadzenie działalności w zakresie tworzenia dronów bezzałogowych. Działalność ta będzie przy tym finansowana ze środków pozyskanych z emisji akcji serii C (w tym co najmniej 1.004.000 zł od PGM).

W dniu 18 września 2024 roku Emitent zawarł porozumienie z CPAR Limited, na podstawie którego to porozumienia Emitent zobowiązał się do emisji 500.000 akcji serii C, a CPAR zobowiązał się do objęcia i opłacenia 249.000 akcji serii C Emitenta w zamian za łączną cenę emisyjną w wysokości 996.000 zł, tj. 4 zł za każdą poszczególną akcję. Środki pozyskane w wyniku emisji akcji serii C zostaną wykorzystane na finansowanie działalności Tech Robotics sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, po nabyciu przez Emitenta udziałów reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego tej spółki.

Tech Robotics sp. z o.o. specjalizuje się w tworzeniu i komercjalizacji innowacyjnych produktów, w obszarze robotyki, a w szczególności w zakresie tworzenia robotów szkoleniowych i obserwacyjnych. Po przejęciu TR, Emitent za pośrednictwem TR posiada prawa i rozwijać projekty drona morskiego ReconSea i drona naziemnego ReconPatrol, oraz dysponować prawami do oprogramowania Recon Navigator. Drony TR prezentowane były na XXII Międzynarodowym Salonie Przemysłu Obronnego MSPO w Kielcach, który odbył się w dniach 3-6 września 2024 roku. TR posiada koncesję na obrót materiałami wybuchowymi, bronią i amunicją oraz wyrobami o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym. Koncesja o numerze B-104/2023 została udzielona przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

27 listopada 2024 r. Emitent opublikował wycenę z dnia 27.11.2024 roku wartości godziwej udziałów i przedsiębiorstwa Tech Robotics sp, z o.o. oraz opinię biegłego rewidenta z dnia 27.11.2024 roku. Zgodnie z przedmiotową wyceną wartość przedsiębiorstwa Tech Robotics została określona na kwotę 3.044.438,10 zł.

W dniu 30 grudnia 2024 roku Emitent zawarł z Polska Grupa Militarna S.A. z siedzibą w Warszawie umowę objęcia przez Polska Grupa Militarna S.A. 1.099.000 akcji serii B Emitenta w zamian za udziały reprezentujące 100 proc. kapitału zakładowego Tech Robotics sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Łączna cena emisyjna akcji serii B Emitenta wyniosła 3.044.230,00 zł tj. 2,77 zł za każdą poszczególną akcję. Powyższa transakcja została zawarta w wykonaniu wcześniej zawartego porozumienia, w wyniku którego Polska Grupa Militarna S.A. zobowiązała się również do objęcia i opłacenia 251.000 akcji serii C Emitenta w zamian za łączną cenę emisyjną w wysokości 1.004.000,00 zł, tj. 4,00 zł za każdą poszczególną akcję. Po realizacji przedmiotowego porozumienia Polska Grupa Militarna S.A. będzie posiadać akcje Emitenta stanowiące co najmniej 50,04 proc. ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta, co oznacza, że Emitent. wejdzie w skład Grupy Kapitałowej Polska Grupa Militarna S.A.

W oparciu o aktywa Tech Robotics sp. z o.o., Emitent będzie prowadzić działalność w zakresie tworzenia dronów. Działalność ta będzie przy tym finansowana ze środków pozyskanych z emisji akcji serii C, w tym co najmniej 1.004.000,00 zł pochodzących od Polska Grupa Militarna S.A.

Docelowo strony porozumienia zakładają przy tym, że Emitent połączy się z Tech Robotics sp. z o.o. poprzez przejęcie Tech Robotics sp. z o.o.

W dniu 31 grudnia 2024 roku Emitent zawarł z Polska Grupa Militarna S.A. umowę na podstawie której Polska Grupa Militarna S.A. zbyła na rzecz Emitenta wszystkie rzeczy i prawa związane z projektem systemu bezzałogowych dronów (statków) powietrznych UAV (Unmanned Aerial Vehicle) ReconSky, w tym dokumentację techniczną, prototyp drona ReconSky oraz oprogramowanie Recon Navigator, w zamian za cenę w wysokości 600.000 zł netto. Powyższa transakcja została zawarta celem skupienia u Emitenta całej działalności Grupy Kapitałowej Polska Grupa Militarna S.A., związanej z tworzeniem dronów. Emitent wskazuje, że po nabyciu Tech Robotics sp. z o.o. oraz po nabyciu rzeczy i praw związanych z projektem drona ReconSky, cała działalność Grupy Kapitałowej Polska Grupa Militarna S.A., związana z tworzeniem dronów, prowadzona będzie w ramach Emitenta. Działalność ta będzie przy tym finansowana ze środków pozyskanych z emisji akcji serii C Emitenta, w tym co najmniej 1.004.000 zł pochodzących od Polska Grupa Militarna S.A. Po objęciu akcji serii B i C Emitenta, Polska Grupa Militarna S.A. będzie posiadać akcje Emitenta stanowiące co najmniej 50,04 proc. ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta, co oznacza, że Emitent wejdzie w skład Grupy Kapitałowej Polska Grupa Militarna S.A.

W okresie sprawozdawczym- w II kwartale 2025 r. – Emitent realizował założone cele, o czym szerzej w punkcie 6 i 7.

## 2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE TECH ROBOTICS S.A

### SKONSOLIDOWANY BILANS

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

| SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA |                                                          |                        |                        |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Wyszczególnienie               |                                                          | na dzień<br>30.06.2024 | na dzień<br>30.06.2025 |
| <b>A.</b>                      | <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                                     | -                      | <b>3 394 107,20</b>    |
| I.                             | Wartości niematerialne i prawne                          | -                      | 226 163,49             |
| 1.                             | Koszty zakończonych prac rozwojowych                     | -                      | 226 163,49             |
| 2.                             | Wartość firmy                                            | -                      | -                      |
| 3.                             | Inne wartości niematerialne i prawne                     | -                      | -                      |
| 4.                             | Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji     | -                      | -                      |
| 5.                             | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne              | -                      | -                      |
| II.                            | Wartość firmy jednostek podporządkowanych                | -                      | 2 496 460,72           |
| 1.                             | Wartość firmy - jednostki zależne                        | -                      | 2 496 460,72           |
| 2.                             | Wartość firmy - jednostki współzależne                   | -                      | -                      |
| III.                           | Rzeczowe aktywa trwałe                                   | -                      | 671 482,99             |
| 1.                             | Środki trwałe                                            | -                      | 671 482,99             |
|                                | a) grunty (w tym prawo użytkow. wieczystego gruntu)      | -                      | -                      |
|                                | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | -                      | -                      |
|                                | c) urządzenia techniczne i maszyny                       | -                      | 13 256,19              |
|                                | d) środki transportu                                     | -                      | 655 134,10             |
|                                | e) inne środki trwałe                                    | -                      | 3 092,70               |

|            |                                                                                                |                   |                     |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 2.         | Środki trwałe w budowie                                                                        | -                 | -                   |
| 3.         | Zaliczki na środki trwałe w budowie                                                            | -                 | -                   |
| <b>IV.</b> | <b>Należności długoterminowe</b>                                                               | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| 1.         | Od jednostek powiązanych                                                                       | -                 | -                   |
| 2          | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe                 |                   |                     |
| 3          | Od pozostałych jednostek                                                                       | -                 | -                   |
| <b>V.</b>  | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                                               | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| 1.         | Nieruchomości                                                                                  | -                 | -                   |
| 2.         | Wartości niematerialne i prawne                                                                | -                 | -                   |
| 3.         | Długoterminowe aktywa finansowe                                                                | -                 | -                   |
|            | a) w jednostkach zależnych i współzależnych nie objętych konsolidacją                          | -                 | -                   |
|            | - udziały lub akcje                                                                            | -                 | -                   |
|            | - inne papiery wartościowe                                                                     | -                 | -                   |
|            | - udzielone pożyczki                                                                           | -                 | -                   |
|            | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                         | -                 | -                   |
|            | b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności | -                 | -                   |
|            | - udziały lub akcje                                                                            | -                 | -                   |
|            | - inne papiery wartościowe                                                                     | -                 | -                   |
|            | - udzielone pożyczki                                                                           | -                 | -                   |
|            | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                         | -                 | -                   |
|            | c) w jednostkach pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale:            | -                 | -                   |
|            | - udziały lub akcje                                                                            | -                 | -                   |
|            | - inne papiery wartościowe                                                                     | -                 | -                   |
|            | - udzielone pożyczki                                                                           | -                 | -                   |
|            | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                         | -                 | -                   |
|            | d) w pozostałych jednostkach                                                                   | -                 | -                   |
|            | - udziały lub akcje                                                                            | -                 | -                   |
|            | - inne papiery wartościowe                                                                     | -                 | -                   |
|            | - udzielone pożyczki                                                                           | -                 | -                   |
|            | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                         | -                 | -                   |
| 4.         | Inne inwestycje długoterminowe                                                                 | -                 | -                   |
| <b>VI.</b> | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                               | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| 1.         | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                | -                 | -                   |
| 2.         | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                | -                 | -                   |
| <b>B.</b>  | <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                                                                         | <b>969 071,44</b> | <b>2 047 650,38</b> |
| <b>I.</b>  | <b>Zapasy</b>                                                                                  | <b>190 271,33</b> | <b>49 431,24</b>    |
| 1.         | Materiały                                                                                      | -                 | 131,24              |
| 2.         | Półprodukty i produkty w toku                                                                  | 104 173,92        | -                   |
| 3.         | Produkty gotowe                                                                                | 86 097,41         | 49 300,00           |
| 4.         | Towary                                                                                         | -                 | -                   |
| 5.         | Zaliczki na dostawy                                                                            | -                 | -                   |
| <b>II.</b> | <b>Należności krótkoterminowe</b>                                                              | <b>600 805,58</b> | <b>647 202,44</b>   |
| 1.         | Należności od jednostek powiązanych                                                            | 11 862,35         | -                   |
|            | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                  | 11 862,35         | -                   |
|            | - do 12 miesięcy                                                                               | 11 862,35         | -                   |
|            | - powyżej 12 miesięcy                                                                          | -                 | -                   |
|            | b) inne                                                                                        | -                 | -                   |

|                     |                                                                                           |                   |                     |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 2.                  | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe |                   |                     |
|                     | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                             |                   |                     |
|                     | - do 12 miesięcy                                                                          |                   |                     |
|                     | - powyżej 12 miesięcy                                                                     |                   |                     |
|                     | b) inne                                                                                   |                   |                     |
| 3.                  | Należności od pozostałych jednostek                                                       | 588 943,23        | 647 202,44          |
|                     | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                             | 559 843,88        | 391 589,47          |
|                     | - do 12 miesięcy                                                                          | 559 843,88        | 391 589,47          |
|                     | - powyżej 12 miesięcy                                                                     | -                 | -                   |
|                     | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdrow.                              | 18 238,86         | 164 886,81          |
|                     | c) inne                                                                                   | 10 860,49         | 90 726,16           |
|                     | d) dochodzone na drodze sądowej                                                           | -                 | -                   |
| III.                | Inwestycje krótkoterminowe                                                                | 175 685,58        | 155 880,37          |
| 1.                  | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                          | 175 685,58        | 155 880,37          |
|                     | a) w jednostkach zależnych i współzależnych                                               | -                 | -                   |
|                     | - udziały lub akcje                                                                       | -                 | -                   |
|                     | - inne papiery wartościowe                                                                | -                 | -                   |
|                     | - udzielone pożyczki                                                                      | -                 | -                   |
|                     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                   | -                 | -                   |
|                     | b) w jednostkach stowarzyszonych                                                          | -                 | -                   |
|                     | - udziały lub akcje                                                                       | -                 | -                   |
|                     | - inne papiery wartościowe                                                                | -                 | -                   |
|                     | - udzielone pożyczki                                                                      | -                 | -                   |
|                     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                   | -                 | -                   |
|                     | c) w pozostałych jednostkach                                                              | -                 | -                   |
|                     | - udziały lub akcje                                                                       | -                 | -                   |
|                     | - inne papiery wartościowe                                                                | -                 | -                   |
|                     | - udzielone pożyczki                                                                      | -                 | -                   |
|                     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                   | -                 | -                   |
|                     | d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                               | 175 685,58        | 155 880,37          |
|                     | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                | 175 685,58        | 155 880,37          |
|                     | - inne środki pieniężne                                                                   | -                 | -                   |
|                     | - inne aktywa pieniężne                                                                   | -                 | -                   |
| 2.                  | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                           | -                 | -                   |
| IV.                 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                | 2 308,95          | 1 195 136,33        |
| V.                  | Rozliczenia międzyokresowe umów o budowę                                                  | -                 | -                   |
| 1.                  | Należności niezafakturowane                                                               | -                 | -                   |
| 2.                  | Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów                                                 | -                 | -                   |
| C                   | Należne wpłaty na kapitał podstawowy                                                      | -                 | -                   |
| D                   | Udziały (akcje) własne                                                                    | -                 | -                   |
| <b>AKTYWA RAZEM</b> |                                                                                           | <b>969 071,44</b> | <b>5 441 757,58</b> |

| SKONSOLIDOWANY BILANS - PASywa |                              |            |              |
|--------------------------------|------------------------------|------------|--------------|
| Wyszczególnienie               |                              | na dzień   | na dzień     |
|                                |                              | 30.06.2024 | 30.06.2025   |
| A.                             | KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY     | 769,81     | 3 318 344,60 |
| I.                             | Kapitał (fundusz) podstawowy | 109 900,00 | 269 800,00   |
| II.                            | Kapitał (fundusz) zapasowy   | 547 011,98 | 5 424 802,08 |

|           |                                                                                                |                   |                     |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|           | nadwyżka wartości sprzedaży/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                                                       |                   |                     |
| V         | Różnice kursowe z przeliczenia                                                                 | -                 | -                   |
| VI        | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                                  | - 578 067,13      | - 1 345 993,25      |
| VII       | Zysk (strata) netto                                                                            | - 78 075,04       | - 1 030 264,23      |
| VIII.     | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego                                                   | -                 | -                   |
| <b>B.</b> | <b>KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI</b>                                                                     | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>C.</b> | <b>UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>                                        | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| I.        | Ujemna wartość firmy - jednostki zależne                                                       | -                 | -                   |
| II.       | Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne                                                  | -                 | -                   |
| <b>D.</b> | <b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                                                  | <b>968 301,63</b> | <b>2 123 412,98</b> |
| I.        | Rezerwy na zobowiązania                                                                        | -                 | -                   |
| 1.        | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                               | -                 | -                   |
| 2.        | Rezerwy na świadczenia pracownicze                                                             | -                 | -                   |
|           | - długoterminowe                                                                               | -                 | -                   |
|           | - krótkoterminowe                                                                              | -                 | -                   |
| 3.        | Pozostałe rezerwy                                                                              | -                 | -                   |
|           | - długoterminowe                                                                               | -                 | -                   |
|           | - krótkoterminowe                                                                              | -                 | -                   |
| II.       | Zobowiązania długoterminowe                                                                    | -                 | -                   |
| 1.        | Wobec jednostek powiązanych                                                                    | -                 | -                   |
| 2.        | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe              |                   |                     |
| 3.        | Wobec pozostałych jednostek                                                                    | -                 | -                   |
|           | a) kredyty i pożyczki                                                                          | -                 | -                   |
|           | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                             | -                 | -                   |
|           | c) inne zobowiązania finansowe                                                                 | -                 | -                   |
|           | d) inne                                                                                        | -                 | -                   |
| III.      | Zobowiązania krótkoterminowe                                                                   | 552 169,99        | 1 531 069,96        |
| 1.        | Wobec jednostek powiązanych                                                                    | -                 | 605 290,00          |
|           | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                            | -                 | -                   |
|           | - do 12 miesięcy                                                                               | -                 | -                   |
|           | - powyżej 12 miesięcy                                                                          | -                 | -                   |
|           | b) inne                                                                                        | -                 | 605 290,00          |
| 2.        | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe |                   |                     |
|           | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                            |                   |                     |
|           | - do 12 miesięcy                                                                               |                   |                     |
|           | - powyżej 12 miesięcy                                                                          |                   |                     |
|           | b) inne                                                                                        |                   |                     |
| 3.        | Wobec pozostałych jednostek                                                                    | 552 169,99        | 925 779,96          |
|           | a) kredyty i pożyczki                                                                          | -                 | 201 147,13          |
|           | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                             | -                 | 30 000,00           |
|           | c) inne zobowiązania finansowe                                                                 | -                 | -                   |
|           | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                            | 357 669,22        | 294 464,66          |
|           | - do 12 miesięcy                                                                               | 357 669,22        | 294 464,66          |
|           | - powyżej 12 miesięcy                                                                          | -                 | -                   |

|     |                                                           |                   |                     |
|-----|-----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|     | e) zaliczki otrzymane na dostawy                          | -                 | -                   |
|     | f) zobowiązania wekslowe                                  | -                 | 21 000,00           |
|     | g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 74 151,72         | 76 370,78           |
|     | h) z tytułu wynagrodzeń                                   | 14 624,88         | 147 797,39          |
|     | i) inne                                                   | 105 724,17        | 155 000,00          |
| 3.  | Fundusze specjalne                                        | -                 | -                   |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe                                | 416 131,64        | 592 343,02          |
| 1.  | Ujemna wartość firmy                                      | -                 | -                   |
| 2.  | Inne rozliczenia międzyokresowe                           | 416 131,64        | 592 343,02          |
|     | - długoterminowe                                          | -                 | -                   |
|     | - krótkoterminowe                                         | 416 131,64        | 592 343,02          |
| V.  | Rozliczenia międzyokresowe umów o budowę                  | -                 | -                   |
| 1.  | Rozliczenia międzyokresowe przychodów                     | -                 | -                   |
| 2.  | Rozliczenia międzyokresowe kosztów                        | -                 | -                   |
|     | <b>PASYWA RAZEM</b>                                       | <b>969 071,44</b> | <b>5 441 757,58</b> |

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM**

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

| Wyszczególnienie |                                                         | 01.01.2025-<br>30.06.2025 | 01.01.2024-<br>30.06.2024 | 01.04.2025-<br>30.06.2025 | 01.04.2024-<br>30.06.2024 |
|------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>A.</b>        | <b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZ. I ZRÓWN. Z NIMI, w tym:</b> | <b>380 936,49</b>         | <b>235 992,78</b>         | <b>380 936,49</b>         | <b>86 815,69</b>          |
|                  | - od jednostek powiązanych                              | -                         | -                         | -                         | -                         |
| I.               | Przychody netto ze sprzedaży produktów                  | 380 936,49                | 147 116,52                | 380 936,49                | 46 858,84                 |
| II.              | Zmiana stanu produktów (zwiększ. "+", zmniejsz. "-")    | -                         | 88 876,26                 | -                         | 39 956,85                 |
| III.             | Koszt wytw. produktów na własne potrzeby jednostki      | -                         | -                         | -                         | -                         |
| IV.              | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów       | -                         | -                         | -                         | -                         |
| <b>B.</b>        | <b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                  | <b>981 757,38</b>         | <b>294 790,85</b>         | <b>761 190,86</b>         | <b>122 740,35</b>         |
| I.               | Amortyzacja                                             | 128 462,91                | -                         | 64 471,86                 | -                         |
| II.              | Zużycie materiałów i energii                            | 23 652,86                 | 1 329,59                  | 12 491,87                 | 190,25                    |
| III.             | Usługi obce                                             | 317 824,67                | 118 424,55                | 223 109,35                | 32 224,32                 |
| IV.              | Podatki i opłaty, w tym:                                | 3 663,00                  | 6 409,00                  | 3 398,00                  | 6 409,00                  |
|                  | - podatek akcyzowy                                      | -                         | -                         | -                         | -                         |
| V.               | Wynagrodzenia                                           | 140 372,39                | 152 513,46                | 93 235,42                 | 76 571,11                 |
| VI.              | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia              | 5 471,17                  | 16 064,48                 | 5 122,18                  | 7 345,67                  |
| VII.             | Pozostałe koszty rodzajowe                              | 15 510,38                 | 49,77                     | 12 562,18                 | -                         |
| VIII.            | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                | 346 800,00                | -                         | 346 800,00                | -                         |
| <b>C.</b>        | <b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>                 | <b>- 600 820,89</b>       | <b>- 58 798,07</b>        | <b>- 380 254,37</b>       | <b>- 35 924,66</b>        |
| <b>D.</b>        | <b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>                   | <b>6 451,78</b>           | <b>1,07</b>               | <b>6 438,86</b>           | <b>0,22</b>               |
| I.               | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych          | -                         | -                         | -                         | -                         |
| II.              | Dotacje                                                 | -                         | -                         | -                         | -                         |

|           |                                                                                                   |                       |                    |                     |                    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| III.      | Inne przychody operacyjne                                                                         | 6 451,78              | 1,07               | 6 438,86            | 0,22               |
| <b>E.</b> | <b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>                                                                | <b>40 650,41</b>      | <b>7 986,12</b>    | <b>40 650,40</b>    | <b>2,09</b>        |
| I.        | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                  | -                     | -                  | -                   | -                  |
| II.       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                      | 40 650,40             | -                  | 40 650,40           | -                  |
| III.      | Inne koszty operacyjne                                                                            | 0,01                  | 7 986,12           | -                   | 2,09               |
| <b>F.</b> | <b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALN. OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>                                              | <b>- 635 019,52</b>   | <b>- 66 783,12</b> | <b>- 414 465,91</b> | <b>- 35 926,53</b> |
| <b>G.</b> | <b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>                                                                        | <b>924,72</b>         | <b>-</b>           | <b>- 3 632,87</b>   | <b>5 836,45</b>    |
| I.        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                                             | -                     | -                  | -                   | -                  |
|           | - od jednostek powiązanych                                                                        | -                     | -                  | -                   | -                  |
| II.       | Odsetki, w tym:                                                                                   | -                     | -                  | -                   | -                  |
|           | - od jednostek powiązanych                                                                        | -                     | -                  | -                   | -                  |
| III.      | Zysk ze zbycia inwestycji                                                                         | -                     | -                  | -                   | -                  |
| IV.       | Aktualizacja wartości inwestycji                                                                  | -                     | -                  | -                   | -                  |
| V.        | Inne                                                                                              | 924,72                | -                  | - 3 632,87          | 5 836,45           |
| <b>H.</b> | <b>KOSZTY FINANSOWE</b>                                                                           | <b>12 098,55</b>      | <b>11 291,92</b>   | <b>11 790,69</b>    | <b>-</b>           |
| I.        | Odsetki, w tym:                                                                                   | 12 074,53             | 3 761,37           | 11 790,69           | -                  |
|           | - dla jednostek powiązanych                                                                       | -                     | -                  | -                   | -                  |
| II.       | Strata ze zbycia inwestycji                                                                       | -                     | -                  | -                   | -                  |
| III.      | Aktualizacja wartości inwestycji                                                                  | -                     | -                  | -                   | -                  |
| IV.       | Inne                                                                                              | 24,02                 | 7 530,55           | -                   | -                  |
| <b>I.</b> | <b>ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>         | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>J.</b> | <b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁ. GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)</b>                                            | <b>- 646 193,35</b>   | <b>- 78 075,04</b> | <b>-429 889,47</b>  | <b>- 30 090,08</b> |
| <b>K.</b> | <b>WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (K.I.-K.II.)</b>                                                  | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| I.        | Zyski nadzwyczajne                                                                                | -                     | -                  | -                   | -                  |
| II.       | Straty nadzwyczajne                                                                               | -                     | -                  | -                   | -                  |
| <b>L.</b> | <b>ODPIS WARTOŚCI FIRMY</b>                                                                       | <b>384 070,88</b>     | <b>-</b>           | <b>192 035,44</b>   | <b>-</b>           |
| I.        | Odpis wartości firmy - jednostki zależne                                                          | 384 070,88            | -                  | 192 035,44          | -                  |
| II.       | Odpis wartości firmy - jednostki współzależne                                                     | -                     | -                  | -                   | -                  |
| <b>M.</b> | <b>ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY</b>                                                               | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| I.        | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne                                                  | -                     | -                  | -                   | -                  |
| II.       | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne                                             | -                     | -                  | -                   | -                  |
| <b>N.</b> | <b>ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>O.</b> | <b>ZYSK (STRATA) BRUTTO (J+/-K-L+M+/-N)</b>                                                       | <b>- 1 030 264,23</b> | <b>- 78 075,04</b> | <b>- 621 924,91</b> | <b>- 30 090,08</b> |
| <b>P.</b> | <b>PODATEK DOCHODOWY</b>                                                                          | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| I.        | Część bieżąca                                                                                     | -                     | -                  | -                   | -                  |
| II.       | Część odroczone                                                                                   | -                     | -                  | -                   | -                  |
| <b>Q.</b> | <b>POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU</b>                                                   | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>R.</b> | <b>ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI</b>                                                                 | <b>-</b>              | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>S.</b> | <b>ZYSK (STRATA) NETTO (O-P-Q+/-R)</b>                                                            | <b>- 1 030 264,23</b> | <b>- 78 075,04</b> | <b>- 621 924,91</b> | <b>- 30 090,08</b> |

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)**

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

| Wyszczególnienie |                                                                                  | 01.01.2025-<br>30.06.2025 | 01.01.2024-<br>30.06.2024 | 01.04.2025-<br>30.06.2025 | 01.04.2024-<br>30.06.2024 |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>A.</b>        | <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                  |                           |                           |                           |                           |
| I.               | Zysk (strata) netto                                                              | - 1 030 264,23            | - 78 075,04               | - 621 924,91              | - 30 090,08               |
| II.              | Korekty razem                                                                    | - 692 759,81              | 132 717,75                | 295 336,90                | 107 367,09                |
| 1.               | Zyski (straty) mniejszości                                                       | -                         | -                         | -                         | -                         |
| 2.               | Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | -                         | -                         | -                         | -                         |
| 3.               | Amortyzacja                                                                      | 128 462,91                | -                         | 64 471,86                 | -                         |
| 4.               | Odpisy wartości firmy                                                            | 384 070,88                | -                         | 189 327,50                | -                         |
| 5.               | Odpisy ujemnej wartości firmy                                                    | -                         | -                         | -                         | -                         |
| 6.               | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                         | -                         | -                         | -                         | -                         |
| 7.               | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                          | 12 074,53                 | -                         | 14 498,63                 | -                         |
| 8.               | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                       | -                         | -                         | -                         | -                         |
| 9.               | Zmiana stanu rezerw                                                              | 1 800,00                  | -                         | 1 800,00                  | -                         |
| 10.              | Zmiana stanu zapasów                                                             | - 377 331,77              | - 88 876,26               | - 32 331,77               | - 39 956,85               |
| 11.              | Zmiana stanu należności                                                          | 102 226,85                | 101 329,32                | 230 314,69                | -73 177,83                |
| 12.              | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów       | - 833 864,94              | 56 679,08                 | - 158 665,78              | 156 965,93                |
| 13.              | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                          | - 110 198,27              | 63 585,61                 | - 14 078,23               | 63 535,84                 |
| 14.              | Inne korekty z działalności operacyjnej                                          | -                         | -                         | -                         | -                         |
| III.             | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>               | <b>- 1 723 024,04</b>     | <b>54 642,71</b>          | <b>- 326 588,01</b>       | <b>77 277,01</b>          |
| <b>B.</b>        | <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>                |                           |                           |                           |                           |
| I.               | Wpływy                                                                           | -                         | -                         | -                         | -                         |
| 1.               | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych      | -                         | -                         | -                         | -                         |
| 2.               | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne           | -                         | -                         | -                         | -                         |
| 3.               | Z aktywów finansowych, w tym:                                                    | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | a) w jednostkach powiązanych                                                     | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | - zbycie aktywów finansowych                                                     | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | - dywidendy i udziały w zyskach                                                  | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                   | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | - odsetki                                                                        | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | - inne wpływy z aktywów finansowych                                              | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | b) w pozostałych jednostkach                                                     | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | - zbycie aktywów finansowych                                                     | -                         | -                         | -                         | -                         |
|                  | - dywidendy i udziały w zyskach                                                  | -                         | -                         | -                         | -                         |

|             |                                                                                                           |                     |                  |                     |                  |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
|             | - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                                            | -                   | -                | -                   | -                |
|             | - odsetki                                                                                                 | -                   | -                | -                   | -                |
|             | - inne wpływy z aktywów finansowych                                                                       | -                   | -                | -                   | -                |
| 4.          | Inne wpływy inwestycyjne                                                                                  | -                   | -                | -                   | -                |
| <b>II.</b>  | <b>Wydatki</b>                                                                                            | <b>253 511,30</b>   | <b>-</b>         | <b>239 774,30</b>   | <b>-</b>         |
| 1.          | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 253 511,30          | -                | 239 774,30          | -                |
| 2.          | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                           | -                   | -                | -                   | -                |
| 3.          | Na aktywa finansowe, w tym:                                                                               | -                   | -                | -                   | -                |
|             | a) w jednostkach powiązanych                                                                              | -                   | -                | -                   | -                |
|             | - nabycie aktywów finansowych                                                                             | -                   | -                | -                   | -                |
|             | - udzielone pożyczki długoterminowe                                                                       | -                   | -                | -                   | -                |
|             | b) w pozostałych jednostkach                                                                              | -                   | -                | -                   | -                |
|             | - nabycie aktywów finansowych                                                                             | -                   | -                | -                   | -                |
|             | - udzielone pożyczki długoterminowe                                                                       | -                   | -                | -                   | -                |
| 4.          | Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym                 | -                   | -                | -                   | -                |
| 5.          | Inne wydatki inwestycyjne                                                                                 | -                   | -                | -                   | -                |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                      | <b>- 253 511,30</b> | <b>-</b>         | <b>- 239 774,30</b> | <b>-</b>         |
| <b>C.</b>   | <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>                                            |                     |                  |                     | <b>-</b>         |
| <b>I.</b>   | <b>Wpływy</b>                                                                                             | <b>2 231 600,00</b> | <b>-</b>         | <b>768 075,00</b>   | <b>-</b>         |
| 1.          | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | -                   | -                | -                   | -                |
| 2.          | Kredyty i pożyczki                                                                                        | 220 100,00          | -                | 200 075,00          | -                |
| 3.          | Emisja dłużnych papierów wartościowych                                                                    | 2 011 500,00        | -                | 568 000,00          | -                |
| 4.          | Inne wpływy finansowe                                                                                     | -                   | -                | -                   | -                |
| <b>II.</b>  | <b>Wydatki</b>                                                                                            | <b>155 847,25</b>   | <b>-</b>         | <b>155 847,25</b>   | <b>-</b>         |
| 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                                                                                | 20 000,00           | -                | 20 000,00           | -                |
| 5.          | Wykup dłużnych papierów wartościowych                                                                     | -                   | -                | -                   | -                |
| 6.          | Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                                                    | -                   | -                | -                   | -                |
| 7.          | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                                                   | -                   | -                | -                   | -                |
| 8.          | Odsetki                                                                                                   | 11 027,40           | -                | 11 027,40           | -                |
| 9.          | Inne wydatki finansowe                                                                                    | 124 819,85          | -                | 124 819,85          | -                |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>                                         | <b>2 075 752,75</b> | <b>-</b>         | <b>612 227,75</b>   | <b>-</b>         |
| <b>D.</b>   | <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)</b>                                                | <b>99 217,41</b>    | <b>54 642,71</b> | <b>45 865,44</b>    | <b>77 277,01</b> |

| E. | BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM            | 99 217,41  | 54 642,71 | 45 865,44  | 77 277,01 |
|----|--------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|    | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych |            |           | -          | -         |
| F. | ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU                           | 56 662,96  | 42 042,87 | 110 014,93 | 19 408,57 |
| G. | ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM               | 155 880,37 | 96 685,58 | 155 880,37 | 96 685,58 |
|    | - o ograniczonej możliwości dysponowania                     | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00      |

**ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**

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

| Wyszczególnienie |                                                         | 01.01.2025-30.06.2025 | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.04.2025-30.06.2025 | 01.04.2024-30.06.2024 |
|------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| I.               | Kapitał własny na początek okresu (BO)                  | 2 360 608,83          | 78 844,85             | 3 372 269,51          | 30 859,89             |
|                  | - korekty błędów                                        | -                     | -                     | -                     | -                     |
|                  | - skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości           | -                     | -                     | -                     | -                     |
| I.a.             | Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach    | 2 360 608,83          | 78 844,85             | 3 372 269,51          | 30 859,89             |
| 1.               | Kapitał podstawowy na początek okresu                   | 109 900,00            | 109 900,00            | 109 900,00            | 109 900,00            |
| 1.1.             | Zmiany kapitału podstawowego                            | 159 900,00            | -                     | 159 900,00            | -                     |
|                  | a) zwiększenie                                          | 159 900,00            | -                     | 159 900,00            | -                     |
|                  | -emisji akcji                                           | 159 900,00            |                       | 159 900,00            |                       |
|                  | b) zmniejszenie                                         | -                     | -                     | -                     | -                     |
|                  | - umorzenia udziałów / akcji                            |                       |                       |                       |                       |
| 1.2.             | Kapitał podstawowy na koniec okresu                     | 269 800,00            | 109 900,00            | 269 800,00            | 109 900,00            |
| 2.               | Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu |                       |                       |                       |                       |
| 2.1.             | Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy            | -                     | -                     | -                     | -                     |
|                  | a) zwiększenie                                          | -                     | -                     | -                     | -                     |
|                  | b) zmniejszenie                                         | -                     | -                     | -                     | -                     |
| 2.2.             | Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu   | -                     | -                     | -                     | -                     |
| 3.               | Udziały (akcje) własne na początek okresu               |                       |                       |                       |                       |
| 3.1.             | Zmiany udziałów (akcji) własnych                        | -                     | -                     | -                     | -                     |
|                  | a) zwiększenie                                          |                       |                       |                       |                       |
|                  | b) zmniejszenie                                         |                       |                       |                       |                       |
| 3.2.             | Udziały (akcje) własne na koniec okresu                 | -                     | -                     | -                     | -                     |
| 2.               | Kapitał zapasowy na początek okresu                     | 547 011,98            | 547 011,98            | 540 263,98            | 547 011,98            |
| 2.1.             | Zmiany kapitału zapasowego                              | 4 877 790,10          | -                     | 4 884 538,10          | -                     |
|                  | a) zwiększenie (z tytułu)                               | 4 877 790,10          | -                     | 4 884 538,10          | -                     |

|      |                                                                 |                |             |                |              |
|------|-----------------------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|--------------|
|      | -emisji akcji                                                   | 4 877 790,10   |             | 4 884 538,10   |              |
|      | - zwiększenie                                                   |                |             |                |              |
|      | b) zmniejszenie                                                 | -              | -           | -              | -            |
|      | - pokrycia straty                                               |                |             |                |              |
| 2.2. | Kapitał zapasowy na koniec okresu                               | 5 424 802,08   | 547 011,98  | 5 424 802,08   | 547 011,98   |
| 3.   | Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu                |                |             |                |              |
|      | - korekty błędów                                                |                |             |                |              |
|      | - skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości                   |                |             |                |              |
| 3.1. | Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu, po korektach  | -              | -           | -              | -            |
| 3.2. | Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny                           | -              | -           | -              | -            |
|      | a) zwiększenie                                                  | -              | -           | -              | -            |
|      | b) zmniejszenie                                                 | -              | -           | -              | -            |
|      | - zbycia środków trwałych                                       |                |             |                |              |
| 3.3. | Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu                  | -              | -           | -              | -            |
| 4.   | Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu                 | 3 037 690,10   | -           | 4 476 438,10   |              |
| 4.1. | Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych                        | - 3 037 690,10 | -           | - 4 476 438,10 | -            |
|      | a) zwiększenie                                                  | -              | -           | -              | -            |
|      | b) zmniejszenie (z tytułu)                                      | 3 037 690,10   | -           | 4 476 438,10   | -            |
|      | - rejestracja kapitału                                          | 3 037 690,10   |             | 4 476 438,10   |              |
| 4.2. | Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu                   | -              | -           | -              | -            |
| 5.   | Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu               |                |             |                |              |
|      | - korekty błędów                                                |                |             |                |              |
|      | - skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości                   |                |             |                |              |
| 5.1. | Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu, po korektach | -              | -           | -              | -            |
| 5.2. | Zmiany różnic kursowych z przeliczenia                          |                |             | -              | -            |
|      | a) zwiększenie                                                  |                |             |                |              |
|      | b) zmniejszenie                                                 |                |             |                |              |
| 5.3. | Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu                 | -              | -           | -              | -            |
| 6.   | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu                | - 578 067,13   | - 86 421,89 | -1 345 993,25  | - 578 067,13 |
| 6.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu                         |                | -           |                |              |
|      | - korekty błędów                                                |                |             |                |              |
|      | - skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości                   |                |             |                |              |
| 6.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach           |                | -           |                |              |
| 6.3. | Zmiany zysku z lat ubiegłych                                    | -              | -           | -              | -            |
|      | a) zwiększenie (z tytułu)                                       | -              | -           | -              | -            |
|      | - podziału zysku z lat ubiegłych                                |                |             |                |              |
|      | - .....                                                         |                |             |                |              |
|      | b) zmniejszenie (z tytułu)                                      | -              | -           | -              | -            |

|      |                                                                                       |                     |               |                     |               |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
|      | - wypłata dywidendy                                                                   |                     |               |                     |               |
|      | - podział zysku                                                                       |                     | -             |                     |               |
| 6.4. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu                                                 | -                   | -             | -                   | -             |
| 6.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu                                             | 578 067,13          | 86 421,89     | 1 345 993,25        | 578 067,13    |
|      | - korekty błędów                                                                      |                     |               |                     |               |
|      | - skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości                                         |                     |               |                     |               |
| 6.6. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                               | 578 067,13          | 86 421,89     | 1 345 993,25        | 578 067,13    |
| 6.7. | Zmiany straty z lat ubiegłych                                                         | 767 926,12          | 491 645,24    | 408 339,32          | 47 984,96     |
|      | a) zwiększenie (z tytułu)                                                             | 767 926,12          | 491 645,24    | 408 339,32          | 47 984,96     |
|      | - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia                                    | 767 926,12          | 491 645,24    | 408 339,32          | 47 984,96     |
|      | - pozostałe                                                                           | -                   | -             | -                   | -             |
|      | b) zmniejszenie (z tytułu)                                                            | -                   | -             | -                   | -             |
|      | - pokrycie straty z lat ubiegłych                                                     | -                   | -             | -                   | -             |
|      | - przeznaczenie na kapitał zapasowy                                                   |                     |               |                     |               |
| 6.8. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu                                               | 1 345 993,25        | 578 067,13    | 1 754 332,57        | 626 052,09    |
| 6.9. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu                                        | - 1 345 993,25      | - 578 067,13  | - 1 754 332,57      | - 626 052,09  |
| 7.   | Wynik netto                                                                           | - 1 030 264,23      | - 78 075,04   | - 621 924,91        | - 30 090,08   |
|      | a) zysk netto                                                                         |                     |               |                     |               |
|      | b) strata netto                                                                       | 1 030 264,23        | 78 075,04     | 621 924,91          | 30 090,08     |
|      | c) odpisy z zysku                                                                     |                     |               |                     |               |
| II.  | <b>Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>                                           | <b>3 318 344,60</b> | <b>769,81</b> | <b>3 318 344,60</b> | <b>769,81</b> |
| III. | <b>Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>3 318 344,60</b> | <b>769,81</b> | <b>3 318 344,60</b> | <b>769,81</b> |

### 3. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu zawartego w raporcie kwartalnym skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.), przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Walutą sprawozdawczą i prezentacji niniejszego raportu kwartalnego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie dokonano zmian w zakresie polityki rachunkowości.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zawierają sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą sporządzone za ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Kontrola następuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z tej działalności.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że jednostka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie zamierza, ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu.

#### Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Stosowane stawki amortyzacyjne ustalone są w oparciu o okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Inwestycje długoterminowe Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w cenach ich nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.

#### Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Należności są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty. Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez dokonywanie odpisów do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Odpisy aktualizujące dokonywane są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie się wiąże z daną należnością.

#### Zapasy

Zapasy są wykazywane w wartości netto. Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen ich nabycia, zakupu lub po kosztach ich wytworzenia, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Przyjęto zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło".

#### Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość firmy powstała w wyniku konsolidacji rozliczna jest przez okres 5 lat.

### **4. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA**

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie 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                                                                                 | Za okres<br>od 01.04.2025<br>r.<br>do 30.06.2025<br>r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.04.2024<br>r.<br>do 30.06.2024<br>r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025<br>r.<br>do 30.06.2025<br>r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024<br>r.<br>do 30.06.2024<br>r.<br>(w zł) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                                 | <b>6 000,00</b>                                                  | <b>86 815,69</b>                                                 | <b>12 000,00</b>                                                 | <b>235 992,78</b>                                                |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów                                                              | 6 000,00                                                         | 46 858,84                                                        | 12 000,00                                                        | 147 116,52                                                       |
| II. Zmiana stanu produktów<br>(zwiększenie – wartość dodatnia,<br>zmniejszenie – wartość ujemna) | -                                                                | 39 956,85                                                        | -                                                                | 88 876,26                                                        |
| III. Koszt wytworzenia produktów na<br>własne potrzeby jednostki                                 | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży<br>towarów i materiałów                                         | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                        | <b>272 878,53</b>                                                | <b>122 740,35</b>                                                | <b>392 768,25</b>                                                | <b>294 790,85</b>                                                |
| I. Amortyzacja                                                                                   | 25 858,50                                                        | -                                                                | 51 236,19                                                        | -                                                                |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                                 | 79,19                                                            | 190,25                                                           | 104,83                                                           | 1 329,59                                                         |
| III. Usługi obce                                                                                 | 161 960,57                                                       | 32 224,32                                                        | 226 590,22                                                       | 118 424,55                                                       |
| IV. Podatki i opłaty                                                                             | 3 398,00                                                         | 6 409,00                                                         | 3 663,00                                                         | 6 409,00                                                         |
| V. Wynagrodzenia                                                                                 | 73 752,70                                                        | 76 571,11                                                        | 101 452,70                                                       | 152 513,46                                                       |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne<br>świadczenia                                                | 4 763,83                                                         | 7 345,67                                                         | 4 763,83                                                         | 16 064,48                                                        |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                                  | 3 065,74                                                         | -                                                                | 4 957,48                                                         | 49,77                                                            |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i<br>materiałów                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                                                       | <b>- 266 878,53</b>                                              | <b>- 35 924,66</b>                                               | <b>- 380 768,25</b>                                              | <b>- 58 798,07</b>                                               |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                         | <b>6 438,86</b>                                                  | <b>0,22</b>                                                      | <b>6 451,78</b>                                                  | <b>1,07</b>                                                      |
| I. Zysk z tytułu rozchodu<br>niefinansowych aktywów trwałych                                     | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| II. Dotacje                                                                                      | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| III. Aktualizacja wartości aktywów<br>niefinansowych                                             | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| IV. Inne przychody operacyjne                                                                    | 6 438,86                                                         | 0,22                                                             | 6 451,78                                                         | 1,07                                                             |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                            | <b>-</b>                                                         | <b>2,09</b>                                                      | <b>0,01</b>                                                      | <b>7 986,12</b>                                                  |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych<br>aktywów trwałych                                           | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| II. Aktualizacja wartości aktywów<br>niefinansowych                                              | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| III. Inne koszty operacyjne                                                                      | -                                                                | 2,09                                                             | 0,01                                                             | 7 986,12                                                         |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności<br/>operacyjnej (C+D-E)</b>                                   | <b>- 260 439,67</b>                                              | <b>- 35 926,53</b>                                               | <b>- 374 316,48</b>                                              | <b>- 66 783,12</b>                                               |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                                                    | <b>10 054,10</b>                                                 | <b>5 836,45</b>                                                  | <b>13 685,59</b>                                                 | <b>-</b>                                                         |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach                                                                 | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| II. Odsetki                                                                                      | 10 054,10                                                        | -                                                                | 12 762,04                                                        | -                                                                |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów<br>finansowych                                               | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów<br>finansowych                                                 | -                                                                | -                                                                | -                                                                | -                                                                |

|                                                                  |              |             |              |           |           |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-----------|-----------|
| V. Inne                                                          | 5 836,45     |             | 923,55       |           | -         |
| H. Koszty finansowe                                              | 4 396,16     | -           | 1 047,13     | 11 291,92 |           |
| I. Odsetki                                                       | 763,29       | -           | 1 047,13     | 3 761,37  |           |
| II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych                | -            | -           | -            | -         |           |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                   | -            | -           | -            | -         |           |
| IV. Inne                                                         | 3 632,87     |             |              | 7 530,55  |           |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)                                  | - 254 781,73 | - 30 090,08 | - 361 678,02 | -         | 78 075,04 |
| J. Podatek dochodowy                                             |              |             |              |           |           |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) |              |             |              |           |           |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K)                                   | - 254 781,73 | - 30 090,08 | - 361 678,02 | -         | 78 075,04 |

**BILANS EMITENTA**

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

| Wyszczególnienie                                                                  | Na dzień 30.06.2025 r. | Na dzień 30.06.2024 r. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                           | 3 475 965,60           | -                      |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | -                      | -                      |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                           | -                      | -                      |
| 2. Wartość firmy                                                                  | -                      | -                      |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                           | -                      | -                      |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    | -                      | -                      |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                 | 431 527,50             | -                      |
| 1. Środki trwałe                                                                  | 431 527,50             | -                      |
| 2. Środki trwałe w budowie                                                        | -                      | -                      |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie                                            | -                      | -                      |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                             | -                      | -                      |
| 1. Od jednostek powiązanych                                                       | -                      | -                      |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | -                      | -                      |
| 3. Od pozostałych jednostek                                                       | -                      | -                      |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                                              | 3 044 438,10           | -                      |
| 1. Nieruchomości                                                                  | -                      | -                      |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                                | -                      | -                      |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                                                | 3 044 438,10           | -                      |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                                                 | -                      | -                      |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                               | -                      | -                      |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                | -                      | -                      |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                | -                      | -                      |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                         | 1 704 120,93           | 969 071,44             |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                  | -                      | 190 271,33             |
| 1. Materiały                                                                      | -                      | -                      |

|                                                                                                   |                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                                  |                     | 104 173,92        |
| 3. Produkty gotowe                                                                                |                     | 86 097,41         |
| 4. Towary                                                                                         | -                   | -                 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi                                                                   | -                   | -                 |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                             | <b>860 863,41</b>   | <b>600 805,58</b> |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                                            | 667 362,04          | 11 862,35         |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      | -                   | -                 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                                                            | 193 501,37          | 588 943,23        |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                            | <b>56 544,21</b>    | <b>175 685,58</b> |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                               | 56 544,21           | 175 685,58        |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                                                                | -                   | -                 |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                             | <b>786 713,31</b>   | <b>2 308,95</b>   |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                          | <b>-</b>            | <b>-</b>          |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>                                                                  | <b>-</b>            | <b>-</b>          |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                                                               | <b>5 180 086,53</b> | <b>969 071,44</b> |
|                                                                                                   |                     |                   |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>                                                                | <b>3 986 930,81</b> | <b>769,81</b>     |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                   | 269 800,00          | 109 900,00        |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:                                                            | 5 424 802,08        | 547 011,98        |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:                                              | -                   | -                 |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:                                               | -                   | -                 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                                  | - 1 345 993,25      | - 578 067,13      |
| VI. Zysk (strata) netto                                                                           | - 361 678,02        | - 78 075,04       |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                               | -                   | -                 |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                                  | <b>1 193 155,72</b> | <b>968 301,63</b> |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>                                                                 | <b>-</b>            | <b>-</b>          |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                               | -                   | -                 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                    | -                   | -                 |
| 3. Pozostałe rezerwy                                                                              | -                   | -                 |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                                            | <b>-</b>            | <b>-</b>          |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                                    | -                   | -                 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale              | -                   | -                 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek                                                                    | -                   | -                 |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                          | <b>600 812,70</b>   | <b>552 169,99</b> |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                       | 25 830,00           | -                 |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | -                   | -                 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                       | 574 982,70          | 552 169,99        |
| 4. Fundusze specjalne                                                                             | -                   | -                 |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                             | <b>592 343,02</b>   | <b>416 131,64</b> |
| 1. Ujemna wartość firmy                                                                           | -                   | -                 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                | -                   | 416 131,64        |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                                                               | <b>5 180 086,53</b> | <b>969 071,44</b> |

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH EMITENTA**

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

| Wyszczególnienie                                                                | Za okres<br>od 01.04.2025 r.<br>do 30.06.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.04.2024 r.<br>do 30.06.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025<br>r.<br>do 30.06.2025<br>r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 30.06.2024 r.<br>(w zł) |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>              | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| I. Zysk (strata) netto                                                          | - 254 781,73                                               | - 30 090,08                                                | - 361 678,02                                                     | - 78 075,04                                                |
| II. Korekty razem                                                               | - 59 443,81                                                | 107 367,09                                                 | - 808 543,33                                                     | 132 717,75                                                 |
| 1. Amortyzacja                                                                  | 25 858,50                                                  | -                                                          | 51 236,19                                                        | -                                                          |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                     | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                      | - 9 290,81                                                 | -                                                          | - 11 714,91                                                      | -                                                          |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                   | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 5. Zmiana stanu rezerw                                                          | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 6. Zmiana stanu zapasów                                                         | -                                                          | - 39 956,85                                                | -                                                                | - 88 876,26                                                |
| 7. Zmiana stanu należności                                                      | 100 189,67                                                 | - 73 177,83                                                | 58 083,43                                                        | 101 329,32                                                 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów   | - 113 298,72                                               | 156 965,93                                                 | - 755 299,37                                                     | 56 679,08                                                  |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                      | - 62 902,45                                                | 63 535,84                                                  | - 150 848,67                                                     | 63 585,61                                                  |
| 10. Inne korekty                                                                | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)                | - 314 225,54                                               | 77 277,01                                                  | - 1 170 221,35                                                   | 54 642,71                                                  |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>            | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| I. Wpływy                                                                       | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne       | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 3. Z aktywów finansowych                                                        | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne                                                     | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| II. Wydatki                                                                     | 399 774,30                                                 | -                                                          | 883 511,30                                                       | -                                                          |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 239 774,30                                                 | -                                                          | 253 511,30                                                       | -                                                          |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne              | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:                                                  | -                                                          | -                                                          | -                                                                | -                                                          |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne                                                    | 160 000,00                                                 | -                                                          | 630 000,00                                                       | -                                                          |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)              | - 399 774,30                                               | -                                                          | - 883 511,30                                                     | -                                                          |

|                                                                                                              |             |           |              |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------------|-----------|
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                                            | -           | -         | -            | -         |
| I. Wpływy                                                                                                    | 808 075,00  | -         | 2 208 100,00 | -         |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | -           | -         | -            | -         |
| 2. Kredyty i pożyczki                                                                                        | 200 075,00  | -         | 220 100,00   | -         |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych                                                                    | 608 000,00  | -         | 1 988 000,00 | -         |
| 4. Inne wpływy finansowe                                                                                     | -           | -         | -            | -         |
| II. Wydatki                                                                                                  | 144 819,85  | -         | 144 819,85   | -         |
| 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                                                                                | 20 000,00   | -         | 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                                                                                    | 124 819,85  | -         | 124 819,85   | -         |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)                                              | 663 255,15  | -         | 2 063 280,15 | -         |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>                                                | - 50 744,69 | 77 277,01 | 9 547,50     | 54 642,71 |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>                                                 | - 50 744,69 | 77 277,01 | 9 547,50     | 54 642,71 |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>                                                                | 107 288,90  | 19 408,57 | 46 996,71    | 42 042,87 |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>                                                    | 56 544,21   | 96 685,58 | 56 544,21    | 96 685,58 |

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE**

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

| Wyszczególnienie                                                           | Za okres<br>od 01.04.2025 r.<br>do 30.06.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.04.2024 r.<br>do 30.06.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025 r.<br>do 30.06.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 30.06.2024 r.<br>(w zł) |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>                 | <b>3 673 712,54</b>                                        | <b>30 859,89</b>                                           | <b>2 360 608,83</b>                                        | <b>78 844,85</b>                                           |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> | <b>3 673 712,54</b>                                        | <b>30 859,89</b>                                           | <b>2 360 608,83</b>                                        | <b>78 844,85</b>                                           |

|                                                                                                                         |                       |                     |                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>                                                               | <b>109 900,00</b>     | <b>109 900,00</b>   | <b>109 900,00</b>   | <b>109 900,00</b>  |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego                                                                            | 159 900,00            | -                   | 159 900,00          | -                  |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu                                                                      | 269 800,00            | 109 900,00          | 269 800,00          | 109 900,00         |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>                                                                 | <b>547 011,98</b>     | <b>547 011,98</b>   | <b>547 011,98</b>   | <b>547 011,98</b>  |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego                                                                              | 4 877 790,10          |                     | 4 877 790,10        |                    |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu                                                               | 5 424 802,08          | 547 011,98          | 5 424 802,08        | 547 011,98         |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny                                                                   | -                     | -                   | -                   | -                  |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu                                                           | -                     | -                   | -                   | -                  |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>                                                    | <b>4 417 690,10</b>   | <b>-</b>            | <b>3 049 690,10</b> | <b>-</b>           |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych                                                                | 4 417 690,10          | -                   | 3 049 690,10        | -                  |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu                                                           | -                     | -                   | -                   | -                  |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>                                                              | <b>- 1 345 993,25</b> | <b>- 578 067,13</b> | <b>- 578 067,13</b> | <b>- 86 421,89</b> |
| 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                                                                          | 1 345 993,25          | 578 067,13          | 578 067,13          | 86 421,89          |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                                            | 1 345 993,25          | 578 067,13          | 578 067,13          | 86 421,89          |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu                                                                            | 1 452 889,54          | 626 052,09          | 1 345 993,25        | 578 067,13         |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu                                                                     | - 1 452 889,54        | - 626 052,09        | - 1 345 993,25      | - 578 067,13       |
| <b>6. Wynik netto</b>                                                                                                   | <b>- 254 781,73</b>   | <b>- 30 090,08</b>  | <b>- 361 678,02</b> | <b>- 78 075,04</b> |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>                                                               | <b>3 986 930,81</b>   | <b>769,81</b>       | <b>3 986 930,81</b> | <b>769,81</b>      |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>                   | <b>3 986 930,81</b>   | <b>769,81</b>       | <b>3 986 930,81</b> | <b>769,81</b>      |

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

Niniejszy raport kwartalny TECH ROBORICS S.A (dawniej: NO GRAVITY DEVELOPMENT S.A.) za okres od 01.04.2025 r. - 30.06.2025 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 od 1 kwietnia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 30 czerwca 2024 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 2025 roku przyjęto metody i zasady rachunkowości zgodne z polityką rachunkowości obowiązującą w Spółce, które miały zastosowanie do ostatniego rocznego sprawozdania finansowego za rok 2024.

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, sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 kwietnia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku nie zostało 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 możliwą 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 obsługiwanego 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 zidentyfikowania 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" ujemne 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 dostosowywaniem 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 że 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 ujmują 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 świadczone 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 ODROZONY**

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 zmieniają 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.

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

Grupa Kapitałowa Emitenta w okresie sprawozdawczym osiągnęła przychody w wysokości 380.936,49 zł. Koszty działalności operacyjnej w II kwartale wyniosły 761 190,86 zł. II kwartał 2025 r. Grupa Kapitałowa zakończyła skonsolidowaną stratą netto w wysokości 621 924,91 zł z czego na wynik miały znaczyć wpływ odpis wartości firmy jednostki zależnej w wysokości 192 035,44 zł oraz koszt własny sprzedanych towarów w kwocie 346 800,00 zł

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 r. Grupa Kapitałowa Emitenta osiągnęła przychody w wysokości 380.936,49 zł. Koszty działalności w omawianym okresie wyniosły 981.757,38 zł. Ten okres sprawozdawczy Grupa Kapitałowa zamknęła stratą netto w wysokości 1.030.264,23 zł.

Emitent w okresie sprawozdawczym osiągnął przychód w wysokości 6 000,00. zł. Koszty działalności operacyjnej w II kwartale 2025 r. wyniosły 272 878 zł. Emitent zakończył II kwartał 2025 r. stratą netto w wysokości 254 781,73zł.

W okresie od 1 stycznia do 0 czerwca 2025 r. Emitent osiągnął przychody w wysokości 12.000,00 zł. Koszty działalności w omawianym okresie wyniosły 392.768,25 zł. Ten okres sprawozdawczy Emitent zamknął stratą netto w wysokości 361.678,02 zł.

W ocenie Emitenta działania podjęte w II kwartale 2025 r., opisane w punkcie 7 i 8 niniejszego raportu, przełożą się na przyszłe wyniki Spółki i Grupy Kapitałowej.

## **7. ZDARZENIA ISTOTNIE WPLYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, KTÓRE NASTĄPIŁY W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT**

W II kwartale 2025 r. zarówno Emitent jak i Grupa kapitałowa realizowali przyjętą w dniu 11 marca 2025 roku strategię Emitenta. Zgodnie z przyjętą strategią, w latach 2025-2030, Emitent zamierza się skupić na:

1. intensyfikacji działań badawczo-rozwojowych, ze szczególnym uwzględnieniem systemów autonomicznych i zastosowań sztucznej inteligencji;
2. rozbudowie portfolio produktów o kolejne innowacyjne rozwiązania, w tym zaawansowane systemy antydronowe i platformy integrujące różne typy dronów;
3. ekspansji na rynki zagraniczne, z priorytetowym traktowaniem krajów NATO i Unii Europejskiej;
4. budowie silnej marki TECH Robotics, jako ważnego dostawcy w segmencie zintegrowanych systemów bezzałogowych i nowoczesnych robotów (dual-use).

W oparciu o aktywa Tech Robotics sp. z o.o., Emitent prowadzi działalność w zakresie tworzenia dronów. W II kwartale 2025 r. Tech Robotics sp. z o.o. realizował zawartą w dniu 12 marca 2025 r. umowę sprzedaży dronów BSP G2 klasy płatowiec. Wartość transakcji to 375 tys. zł netto. Przedmiotem umowy są drony pochodzące od podmiotu trzeciego. Dzięki doskonałej znajomości rynku dronów oraz rozbudowanej bazie kontaktów na rynku producentów dronów, Tech Robotics sp. z o.o. jest i będzie w przyszłości w stanie dostarczać swoim klientom nie tylko drony własne, ale także drony pochodzące od podmiotów zewnętrznych. Handel takimi dronami stanowi uzupełniające źródło przychodów Tech Robotics sp. z o.o.

### Realizacja porozumienia z Polską Grupą Militarną S.A.

Powyższa strategia oparta i realizowana jest o zawarte w dniu 10 września 2025 r. przez Emitenta z Polską Grupą Militarną S.A. (PGM) – obecnie Grupa Niewiadów – PGM S.A. - przy wsparciu ówczesnego największego akcjonariusza CPAR Limited (CPAR) porozumienie w sprawie nabycia przez Emitenta udziałów reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego Tech Robotics sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (TR).

Porozumienie zakładało, że PGM wniesie do Emitenta udziały reprezentujące 100 proc. kapitału zakładowego TR w zamian za 1.099.000 akcji serii B Emitenta. Jednocześnie Emitent zobowiązał się do emisji 500.000 akcji serii C, z których co najmniej 251.000 obejmie PGM w zamian za łączną cenę emisyjną w wysokości 1.004.000 zł tj. 4 zł za każdą poszczególną akcję. Po realizacji powyższego porozumienia, Grupa Niewiadów – PGM S.A. posiada akcje Emitenta stanowiące

50,04 proc. ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta, a Emitent wszedł w skład Grupy Kapitałowej PGM. W oparciu o aktywa TR Emitent rozpocznie prowadzenie działalności w zakresie tworzenia dronów bezzałogowych. Działalność ta jest finansowana ze środków pozyskanych z emisji akcji serii C, w tym co najmniej 1.004.000 zł od PGM. Docelowo strony porozumienia zakładają, że Emitent połączy się z TR poprzez przejęcie TR. Emitent zmienił firmę na Tech Robotics S.A.

TR to spółka mająca doświadczenie w tworzeniu i komercjalizacji innowacyjnych produktów, w obszarze robotyki, a w szczególności w zakresie tworzenia robotów szkoleniowych i obserwacyjnych. Po przejęciu TR, Emitent będzie za pośrednictwem TR, posiadać prawa i rozwijać projekty drona morskiego ReconSea i drona naziemnego ReconPatrol, oraz dysponować prawami do oprogramowania Recon Navigator. Drony TR prezentowane były na XXII Międzynarodowym Salonie Przemysłu Obronnego MSPO w Kielcach, który odbył się w dniach 3-6 września 2024 roku. TR posiada koncesję na obrót materiałami wybuchowymi, bronią i amunicją oraz wyrobami o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym. Koncesja o numerze B-104/2023 została udzielona przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W dniu 30 grudnia 2024 roku Emitent zawarł z Polska Grupa Militarna S.A. z siedzibą w Warszawie umowę objęcia przez Polska Grupa Militarna S.A. 1.099.000 akcji serii B Emitenta w zamian za udziały reprezentujące 100 proc. kapitału zakładowego Tech Robotics sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Łączna cena emisyjna akcji serii B Emitenta wyniosła 3.044.230,00 zł, tj. 2,77 zł za każdą poszczególną akcję.

W dniu 31 grudnia 2024 roku Emitent zawarł z Polska Grupa Militarna S.A. umowę na podstawie której Polska Grupa Militarna S.A. zbyła na rzecz Emitenta wszystkie rzeczy i prawa związane z projektem systemu bezzałogowych dronów (statków) powietrznych UAV (Unmanned Aerial Vehicle) ReconSky, w tym dokumentację techniczną, prototyp drona ReconSky oraz oprogramowanie Recon Navigator, w zamian za cenę w wysokości 600.000 zł netto.

Po nabyciu Tech Robotics sp. z o.o. oraz po nabyciu rzeczy i praw związanych z projektem drona ReconSky, cała działalność Grupy Kapitałowej Polska Grupa Militarna S.A., związana z tworzeniem dronów, prowadzona jest w ramach Emitenta. Działalność ta jest finansowana ze środków pozyskanych z emisji akcji serii C Emitenta, w tym co najmniej 1.004.000 zł pochodzących od Polska Grupa Militarna S.A.

#### Opłacenie i objęcie akcji

W dniu 27 lutego 2025 roku Polska Grupa Militarna S.A. dokonała wpłaty w wyniku której opłacone zostało, w pełnej wysokości, 251.000 akcje serii C Emitenta. Powyższe oznacza, że Polska Grupa Militarna S.A. objęła i opłaciła 251.000 akcji serii C Emitenta, w zamian za cenę emisyjną w wysokości 4 zł za każdą poszczególną akcję, to jest 1.004.000 zł za 251.000 akcji serii C. Jednocześnie w dniach 27 i 28 lutego CPAR Ltd dokonał wpłat w wyniku których opłacone zostało 94.000 z 249.000 akcji serii C Emitenta za cenę emisyjną w wysokości 4 zł za każdą poszczególną akcję, to jest 376.000 zł za 94.000 akcji serii C.

W dniu 5 maja 2025 roku CPAR Limited dokonał ostatniej wpłaty na akcje serii C. W efekcie CPAR Limited objął i opłacił, w pełnej wysokości, łącznie 249.000 akcje serii C Emitenta po cenie emisyjnej 4 zł za każdą poszczególną akcję. Emitent wskazuje, że do dnia dzisiejszego, na skutek objęcia przez Polska Grupa Militarna S.A. 251.000 akcji serii C oraz przez CPAR Limited 249.000 akcji serii C, łącznie objętych i opłaconych zostało 500.000 akcji serii C, a zatem emisja akcji serii

C doszła do skutku. Emitent złoży niezwłocznie wniosek o rejestrację akcji serii C w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W wyniku emisji akcji serii C Emitent pozyskał łącznie kwotę 2.000.000 zł. Środki te zostaną wykorzystane na finansowanie działalności Emitenta oraz Tech Robotics sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w tym w szczególności na prowadzenie działalności w zakresie tworzenia dronów bezzałogowych w oparciu o aktywa Tech Robotics sp. z o.o.

W dniu 12 maja 2025 roku sąd rejestrowy dokonał wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta dokonanego poprzez emisję 500.000 akcji serii C Emitenta. Po wskazanej rejestracji kapitał zakładowy Spółki wynosił 159.900 zł.

W dniu 22 maja 2025 roku sąd rejestrowy zarejestrował zmianę statutu Emitenta dokonaną w związku z emisją akcji serii B Emitenta (uchwała nr 4 Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 30 grudnia 2024 roku). W związku z dokonaną zmianą statutu kapitał zakładowy Emitenta wzrósł z kwoty 159.900,00 zł do kwoty 269.800,00 zł i dzielił się na 2.698.000 akcji o wartości nominalnej 10 groszy każda.

Porozumienie z Polską Grupą Militarną S.A. – obecna nazwa Grupa Niewiadów – PGM S.A. zostało zrealizowane.

#### Nowa wycena udziałów Tech Robotics sp. z o.o.

W związku ze zmianami jakie zaszły w sytuacji Emitenta, przy okazji prac nad zbadaniem sprawozdania finansowego Emitenta za rok 2024, Emitent uzyskał zaktualizowaną na dzień 30 maja 2025 r. wycenę udziałów Tech Robotics sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, posiadanych przez Emitenta. Zgodnie z nową wyceną, wartość udziałów Tech Robotics sp. z o.o., posiadanych przez Emitenta, wynosi 3.900.277,9 zł, co oznacza, że wartość ta jest wyższa od wartości wskazanej w wycenie opublikowanej jako załącznik do raportu bieżącego ESPI nr 22/2024 z dnia 27 listopada 2024 roku, według której wartość udziałów Tech Robotics sp. z o.o., posiadanych przez Emitenta, wynosiła 3.044.438,10 zł. Przedmiotowa wycena została oparta o założenie, że w ramach Grupy Kapitałowej Polska Grupa Militarna S.A., Tech Robotics sp. z o.o. prowadzić będzie działalność polegającą na tworzeniu dronów. Wycena nie obejmuje aktywów związanych z projektem systemu bezzałogowych dronów ReconSky, który zgodnie z raportem bieżącym ESPI nr 27/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku, został nabyty i jest rozwijany bezpośrednio przez Emitenta.

#### Zdarzenia korporacyjne

W dniu 30 czerwca 2025 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki zaś w dniu 31 lipca 2025 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, w którym zarządzono przerwę w obradach do dnia 29 sierpnia 2025 r.

#### Obowiązki informacyjne

W okresie sprawozdawczym Emitent opublikował w dniu 14 maja 2025 r. raport kwartalny za 1Q2025r.

W dniu 3 czerwca 2025 r. Spółka opublikowała jednostkowy i skonsolidowany raport roczny za 2024 r. W dniu 23 czerwca 2025 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą nr 862/2025 postanowił upomnieć Emitenta w związku z nieterminową publikacją raportu rocznego za rok obrotowy 2024.

## **8. ZDARZENIA ISTOTNIE WPŁYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI PO ZAKOŃCZENIU OKRESU, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT**

Przedmiotem Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zwołanego na dzień w dniu 31 lipca 2025 r., w obradach którego zarządzono przerwę do dnia 29 sierpnia 2025 r. jest podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie większą niż 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) to jest z kwoty 269.800,00 zł (dwieście sześćdziesiąt dziewięć tysięcy złotych) do kwoty nie większej niż 369.800,00 zł (trzysta sześćdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset złotych). Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nastąpi w drodze emisji nie więcej niż 1 000 000 (jeden milion) zwykłych akcji na okaziciela serii D. Cena emisyjna akcji serii D wynosi będzie 10,00 zł (dziesięć złotych) za każdą poszczególną akcję a umowy mają zostać podpisane do 30 grudnia 2025 r.

Ponadto Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki być może wyrazi zgodę na emisję przez Spółkę nie więcej niż 1.000.000 (jeden milion) warrantów subskrypcyjnych serii A uprawniających do objęcia akcji na okaziciela Spółki serii E, z wyłączeniem prawa poboru.

Emitent przeszedł pozytywnie proces rejestracji uzyskując kod NCAGE \_NATO Commercial and Government Entity Code\_: 9CEQH. Kod identyfikuje Emitenta w Systemie Kodyfikacyjnym NATO - NCS "NATO Codification System".W wyniku dokonanej rejestracji dane Spółki zostały zamieszczone w:

1/ Bazie Podmiotów Gospodarczych prowadzonej przez Wojskowe Centrum Normalizacji, Jakości i Kodyfikacji "WCNjIK",

2/ Bazie NATO Podmiotów Gospodarczych Agencji Wsparcia i Zamówień NATO "NSPA - NATO Support and Procurment Agency",

3/ Głównym Katalogu NATO Referencji dla Logistyki NMCRL - NATO Master Catalogue of References for Logistics prowadzonym przez NSPA,

4/ Bazie Podmiotów Gospodarczych prowadzonej przez Agencję Logistyki Departamentu Obrony Stanów Zjednoczonych "DLA - Defense Logistics Agency".

Kod NCAGE umożliwia odszukanie Emitenta w ww. bazach dostawców oraz umożliwia dostarczanie rozwiązań na potrzeby Sił Zbrojnych RP oraz wojsk państw Sojuszu Północnoatlantyckiego, w tym bezpośrednio przystępowanie do przetargów prowadzonych przez instytucje związane z obronnością w Polsce oraz krajach NATO w tym Armii USA oraz rządu federalnego i stanowych USA..

## **9. OPIS STANU I HARMONOGRAM REALIZACJI I INWESTYCJI EMITENTA, W SYTUACJI GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMCJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13 A ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO**

Nie dotyczy.

## **10. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PROGNOZ**

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

## **11. PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM INCJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE INNOWACYJNYCH ROZWIĄZAŃ**

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

## 12. OPIS ORGANIZACJI GRUPY

Emitent tworzy Grupę kapitałową. W skład grupy kapitałowej wchodzi:

- 1) Emitent,
- 2) Tech Robotics sp. z o.o.

### Dane Tech Robotics sp. z o.o.

|                                     |                                                                 |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>Firma:</b>                       | <b>TECH ROBOTICS sp. z o.o.</b>                                 |
| <b>Forma prawna:</b>                | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością                         |
| <b>Kraj siedziby:</b>               | Polska                                                          |
| <b>Siedziba:</b>                    | Warszawa                                                        |
| <b>Adres:</b>                       | ul. Williama Heerleina Lindleya 16, 02-013 Warszawa             |
| <b>Telefon:</b>                     | +48 508426375                                                   |
| <b>Adres poczty elektronicznej:</b> | contact@techrobotics.pl                                         |
| <b>Adres strony internetowej:</b>   | <a href="https://techrobotics.pl/">https://techrobotics.pl/</a> |
| <b>NIP:</b>                         | 7182143877                                                      |
| <b>REGON:</b>                       | 364455997                                                       |
| <b>KRS:</b>                         | 0000618252                                                      |

Tech Robotics sp. z o.o. specjalizuje się w tworzeniu i komercjalizacji innowacyjnych produktów, w obszarze robotyki, a w szczególności w zakresie tworzenia robotów szkoleniowych i obserwacyjnych. Po przejęciu Tech Robotics sp. z o.o., Emitent - za pośrednictwem tej spółki - posiada prawa i rozwija projekty drona morskiego ReconSea i drona naziemnego ReconPatrol, oraz dysponuje prawami do oprogramowania Recon Navigator. Drony Tech Robotics sp. z o.o. prezentowane były na XXII Międzynarodowym Salonie Przemysłu Obronnego MSPO w Kielcach, który odbył się w dniach 3-6 września 2024 roku. Tech Robotics sp. z o.o. posiada koncesję na obrót materiałami wybuchowymi, bronią i amunicją oraz wyrobami o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym. Koncesja o numerze B-104/2023 została udzielona przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W II kwartale 2025 r. Tech Robotics sp. z o.o. realizował zawartą w dniu 12 marca 2025 r. umowę sprzedaży dronów BSP G2 klasy płatowiec. Wartość transakcji to 375 tys. zł netto. Przedmiotem umowy są drony pochodzące od podmiotu trzeciego.

## 13. INFORMACJA NA TEMAT PRZYCZYN BRAKU SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

## 14. 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.) |
|---------------------------------|-------------|--------------|---------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Grupa Niewiadów - PGMS.A</b> | C,B         | 1.350.000    | 1.350.000     | 50,04                                  | 50,04                                     |
| <b>CPAR Ltd</b>                 | A, C        | 442 100      | 442 100       | 16,38                                  | 16,38                                     |
| <b>Pozostali:</b>               | A           | 905.900      | 905.900       | 33,58                                  | 33,58                                     |
| <b>Suma</b>                     |             | 2.698.000    | 2.698.000     | 100                                    | 100                                       |

## 15. INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Emitent nie zatrudnia pracowników na podstawie umowy o pracę. W II kwartale 2025 r. Emitent współpracował w sposób stały z jedną osobą na podstawie umowy cywilnoprawnej. Pozostałe czynności dla Emitenta są wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych z zewnętrznymi kontrahentami.