



JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY PROACTA S.A.

III KWARTAŁ 2025 ROKU

Warszawa, 14.11.2025 r.

Raport Proacta S.A. za III kwartał 2025 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Nazwa: Proacta Spółka Akcyjna
Adres: ul. Srebrna 16, 00-810 Warszawa
E-mail: office@proacta.pl
Adres internetowy: www.proacta.pl
REGON: 362773842
NIP: 5223041323
KRS: 0000580322
Oznaczenie Sądu: Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał Akcyjny: 58 712 516,50 PLN
Liczba Akcji: 117 425 033
Cena nominalna akcji: 0,50 PLN

ZARZĄD na dzień przekazania raportu:

Prezes Zarządu - Ciesielka Paweł
Wiceprezes Zarządu - Grzywacki Maciej

RADA NADZORCZA na dzień przekazania raportu:

Katarzyna Grzywacka - Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
Paweł Doliński - Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Chęciński - Członek Rady Nadzorczej
Mariusz Łukanowski - Członek Rady Nadzorczej

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS		
Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	42 398 153,85	48 943 134,99
I. Wartości niematerialne i prawne	41 420 213,26	43 710 681,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	12 065 074,94	12 726 174,98
2. Wartość firmy	29 355 138,32	30 964 306,44
3. Inne wartości niematerialne i prawne		20 199,62
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 439,59	7 537,95
1. Środki trwałe	1 439,59	7 537,95
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		5 344,30
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	1 439,59	2 193,65
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	974 000,00	5 210 516,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	974 000,00	5 210 516,00
a) w jednostkach powiązanych	744 000,00	5 158 000,00
- udziały lub akcje	744 000,00	5 158 000,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	230 000,00	52 516,00
- udziały lub akcje		52 516,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	230 000,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 501,00	14 400,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 501,00	14 400,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
B. AKTYWA OBROTOWE	9 972 382,79	7 480 044,77
I. Zapasy	-	-
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	2 782 411,76	1 410 526,33
1. Należności od jednostek powiązanych	-	328 557,04
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		328 557,04
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	2 782 411,76	1 081 969,29
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 715 493,35	1 037 355,35
- do 12 miesięcy	2 715 493,35	1 037 355,35
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	43 960,63	40 275,94
c) inne	22 957,78	4 338,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	889 680,20	564 743,51
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	889 680,20	564 743,51
a) w jednostkach powiązanych	846 823,94	529 625,20
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	846 823,94	529 625,20
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	9 695,29	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	9 695,29	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	33 160,97	35 118,31
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	33 160,97	35 118,31
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 300 290,83	5 504 774,93
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	52 370 536,64	56 423 179,76

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	47 546 646,39	52 864 252,71
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	58 712 516,50	58 712 516,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		2 769 134,29
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		2 633 691,29
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 13 075 515,06	- 5 978 360,21
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	1 909 644,95	- 2 639 037,87
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	4 823 890,25	3 558 927,05
I. Rezerwy na zobowiązania	364 117,00	200 431,62
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 501,00	117 676,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	31 616,00	82 755,62
- długoterminowa	1 879,00	
- krótkoterminowa	29 737,00	82 755,62
3. Pozostałe rezerwy	330 000,00	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	330 000,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	69 697,00	92 422,84
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	69 697,00	92 422,84
a) kredyty i pożyczki	69 697,00	92 422,84
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 325 562,98	3 266 072,59
1. Wobec jednostek powiązanych	33 538,29	36 942,59
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	33 538,29	36 942,59
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	3 292 024,69	3 229 130,00
a) kredyty i pożyczki	533 321,53	595 851,84
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 933 679,04	2 275 773,49
- do 12 miesięcy	1 933 679,04	2 113 979,29
- powyżej 12 miesięcy		161 794,20
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	599 519,08	290 643,24
h) z tytułu wynagrodzeń	209 010,45	49 326,62
i) inne	16 494,59	17 534,81
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 064 513,27	-
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 064 513,27	-
- długoterminowe	1 064 513,27	
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM:	52 370 536,64	56 423 179,76

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)				
Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	4 732 026,97	1 720 561,74	8 950 334,29	4 649 379,07
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 955 792,75	1 057 190,78	6 970 651,05	3 739 489,12
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	772 874,22	663 370,96	1 786 323,24	909 889,95
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	3 360,00		193 360,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	2 826 734,67	1 810 637,93	5 823 543,71	6 056 183,34
I. Amortyzacja	165 480,66	172 809,03	499 782,21	547 687,82
II. Zużycie materiałów i energii	433 070,55	20 198,99	472 633,55	76 401,30
III. Usługi obce	1 359 163,07	1 270 921,52	2 788 496,62	4 148 640,76
IV. Podatki i opłaty, w tym:	28 740,63	7 622,69	50 754,45	35 434,91
- podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	734 371,85	271 674,50	1 584 467,14	1 012 233,29
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; w tym: -emerytalne	94 217,91	67 411,20	235 039,74	235 785,26
VII. Pozostałe koszty rodzajowe				
VIII. Wartość sprzedanych towarów	11 690,00		192 370,00	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 905 292,30 -	90 076,19	3 126 790,58 -	1 406 804,27
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	-	86 963,69	31 670,99
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje			77 409,69	1 476,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne			9 554,00	30 194,99
E. Pozostałe koszty operacyjne	402 394,04	402 998,11	1 207 085,76	1 221 769,88
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	402 394,04	402 998,11	1 207 085,76	1 221 769,88
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 502 898,26 -	493 074,30	2 006 668,51 -	2 596 903,16
G. Przychody finansowe	6 919,91	-	10 039,19	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				

V. Inne	6 919,91		10 039,19	
H. Koszty finansowe	79 302,49	17 892,05	107 062,75	42 134,71
I. Odsetki, w tym:	79 302,49	15 743,80	107 062,75	37 445,62
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne		2 148,25		4 689,09
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 430 515,68	- 510 966,35	1 909 644,95	- 2 639 037,87
J. Podatek dochodowy				
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 430 515,68	- 510 966,35	1 909 644,95	- 2 639 037,87

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)				
Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	1 430 515,68	-510 966,35	1 909 644,95	-2 639 037,87
II. Korekty razem	-44 924,64	-1 528 444,49	-609 567,77	-480 167,03
1. Amortyzacja	567 608,70	575 157,39	1 706 601,97	1 754 732,89
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	48 017,08		48 017,08	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw			-31 500,00	-30 000,00
6. Zmiana stanu zapasów				
7. Zmiana stanu należności	596 148,95	566 644,25	-1 883 905,33	991 464,07
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-451 948,23	-1 996 790,04	242 916,87	-2 297 205,23
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-804 751,14	-673 456,09	-691 698,36	-899 158,76
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	1 385 591,04	-2 039 410,84	1 300 077,18	-3 119 204,90
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	0,00	20 000,00	60 000,00	390 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	20 000,00	60 000,00	390 000,00
a) w jednostkach powiązanych		20 000,00	60 000,00	390 000,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	492 000,00	71 000,00	572 100,00	498 500,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	492 000,00	71 000,00	572 100,00	498 500,00
a) w jednostkach powiązanych	262 000,00	71 000,00	342 100,00	498 500,00
b) w pozostałych jednostkach	230 000,00	0,00	230 000,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe	230 000,00		230 000,00	
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-492 000,00	-51 000,00	-512 100,00	-108 500,00
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	0,00	2 106 050,54	627 500,00	2 499 253,24
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		2 024 569,50		2 024 569,50
2. Kredyty i pożyczki		81 481,04	627 500,00	474 683,74
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	1 237 271,65	4 545,45	1 394 387,20	7 577,16
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	1 182 363,96	4 545,45	1 339 479,51	7 577,16
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	54 907,69		54 907,69	
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 237 271,65	2 101 505,09	-766 887,20	2 491 676,08
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-343 680,61	11 094,25	21 089,98	-736 028,82
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-343 680,61	11 094,25	21 089,98	-736 028,82
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	376 841,58	24 024,06	12 070,99	771 147,13
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	33 160,97	35 118,31	33 160,97	35 118,31
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM				
Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	46 116 130,71	53 541 687,49	45 637 001,44	53 541 687,49
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	46 116 130,71	53 541 687,49	45 637 001,44	53 541 687,49
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	58 712 516,50	56 687 947,00	58 712 516,50	55 147 947,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	2 024 569,50	0,00	3 564 569,50
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	2 024 569,50	0,00	3 564 569,50
- wydania udziałów (emisji akcji)		2 024 569,50		
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)				
- inne				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	58 712 516,50	58 712 516,50	58 712 516,50	58 712 516,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		2 769 134,29	2 769 134,29	2 769 134,29
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	-2 769 134,29	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
- podziału zysku (ustawowo)				
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	-2 769 134,29	0,00
- pokrycia straty			-2 769 134,29	
- inne				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	2 769 134,29	0,00	2 769 134,29
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych				
- ...				
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				1 540 000,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	-1 540 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	-1 540 000,00
- wpłaty na poczet kapitału podstawowego				-1 540 000,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-13 075 515,06	-4 987 675,66	-15 844 649,35	-4 987 675,66
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0,00		0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych				
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...				
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00		0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-13 075 515,06	-4 987 675,66	-15 844 649,35	-4 987 675,66
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów		-62 966,41		-62 966,41

5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-13 075 515,06	-5 050 642,07	-15 844 649,35	-5 050 642,07
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-3 055 789,66	0,00	-927 718,14
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		-927 718,14		-927 718,14
- przeniesienia straty z bieżącego roku (kartał 1 i 2)		-2 128 071,52		
b) zmniejszenie (z tytułu)	479 129,27	0,00	2 769 134,29	0,00
- pokrycie straty z kapitału zapasowego			2 769 134,29	
- przeniesienia zysku z bieżącego roku (2 kwartał)	479 129,27			
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 596 385,79	-8 106 431,73	-13 075 515,06	-5 978 360,21
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 596 385,79	-8 106 431,73	-13 075 515,06	-5 978 360,21
6. Wynik netto	1 430 515,68	-510 966,35	1 909 644,95	-2 639 037,87
a) zysk netto	1 430 515,68		1 909 644,95	
b) strata netto		-510 966,35		-2 639 037,87
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	47 546 646,39	52 864 252,71	47 546 646,39	52 864 252,71
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	47 546 646,39	52 864 252,71	47 546 646,39	52 864 252,71

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

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej/ nadwyżkę pierwszej opłaty nad opłatą roczną w przypadku, gdy prawo zostało odpłatnie

nabyte od gminy/ wartość godziwą prawa na moment jego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy prawo uzyskano nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe, jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwałe w budowie

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

Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne

Do inwestycji w nieruchomości (obejmujących inwestycje w grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle) oraz w wartości niematerialne i prawne zalicza się takie nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które Spółka posiada w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub/i przychodów z najmu. Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty. Inwestycje w nieruchomości, z wyjątkiem gruntów oraz inwestycje w wartości niematerialne i

prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe Inwestycje w jednostki zależne, w jednostki współzależne oraz w jednostki stowarzyszone są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. Pozostałe inwestycje długoterminowe są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych.

Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych) Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych, wyceniane są według ceny nabycia. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;
2. Pożyczki udzielone i należności własne - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty;
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat;
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży- według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne. Pochodne instrumenty finansowe nie będące

instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu. Trwała utrata wartości aktywów finansowych Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się: 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych, 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych, 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Wartość firmy

Stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto.

Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności krótko- i długoterminowe

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

dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

Wycena się według:

- Materiały i towary – w cenach zakupu;
- Produkty w toku produkcji – w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź nie wycenia się ich w ogóle, jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki;
- Wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu.

Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka realizuje prace B+R. Do momentu zakończenia prac rozwojowych Spółka prezentuje poniesione nakłady na te prace w pozycji A.V.2. „Inne rozliczenia międzyokresowe” przy założeniu, że według przeprowadzonych szacunków i najlepszej wiedzy Zarządu Spółki powstała w ich wyniku

technologia lub nowy produkt przyniesie korzyści ekonomiczne wyższe niż poniesione do dnia bilansowego oraz planowane do poniesienia nakłady.

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

Kontrakty długoterminowe

W zakresie wyceny kontraktów długoterminowych Spółka stosuje metodę stopnia zaawansowania, przy założeniu, iż można wiarygodnie oszacować wynik umowy o usługę / metodę zysku zerowego.

Przychody i koszty z wykonania niezakończonych usług, objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się, na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, przy zastosowaniu metody udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

Przewidywaną stratę z umowy ujmuje się jako koszty niezwłocznie.

Przychody w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego – po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych – ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania.

Kosztami osiągnięcia tych przychodów jest taki odsetek sumy dotychczas poniesionych kosztów wykonania umowy i kosztów nieodczynnych do pełnego wykonania umowy wynikających z aktualnego globalnego budżetu kosztów, jaki procent stanowią przychody z wykonania umowy na dzień bilansowy do przychodów z pełnego wykonania umowy. Koszty osiągnięcia przychodów powiększa ewentualna rezerwa na stratę na kontrakcie.

W sytuacji, gdy Spółka nie może wiarygodnie oszacować wyniku umowy o usługę stosować należy metodę zysku zerowego, charakteryzującą się tym, iż:

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

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

- nadwyżka przychodów szacowanych nad należnościami zafakturowanymi (narastająco) wykazywana drugostronnie jest w aktywach bilansu w pozycji „Aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych” jako należności niezafakturowane;
- nadwyżka należności zafakturowanych nad przychodami szacowanymi (narastająco) wykazywana jest drugostronnie w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych” jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP);
- nadwyżka kosztów szacowanych z niezakończonych umów budowlanych nad kosztami poniesionymi wykazywana jest drugostronnie w pasywach bilansu w pozycji „Rozliczenia

międzyokresowe umów budowlanych) jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (RMK bierne);

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

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

Kapitał podstawowy

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

Rezerwy

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

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

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

Odroczony podatek dochodowy

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

I. Ustalenie wyniku finansowego:

Przychody, koszty i wynik finansowy Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Podatek dochodowy

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

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

II. Sporządzenie sprawozdania finansowego:

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

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

W trzecim kwartale 2025 r. Emitent kontynuował działania mające na celu wzmocnienie swojej pozycji w sektorze nowoczesnych technologii dla ochrony zdrowia, realizując równolegle kluczowe projekty badawczo-rozwojowe oraz kontrakty komercyjne. W analizowanym okresie Spółka rozbudowała portfel projektów w obszarze bioinformatyki, telemedycyny i sztucznej inteligencji (AI) w medycynie, a także zintensyfikowała współpracę z krajowymi ośrodkami naukowymi.

Najważniejszym wydarzeniem w sierpniu było zawarcie porozumienia o współpracy w ramach Polskiej Sieci Health Labs4Value (PSHL4V), obejmującej następujące podmioty:

- Uniwersytet Medyczny w Łodzi,
- Politechnikę Łódzką,
- Centralny Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego w Łodzi,
- Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny im. prof. W. Orłowskiego – Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego w Warszawie,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej MSWiA w Kielcach im. św. Jana Pawła II,
- Fundację System Aktywizacji Seniora w Łodzi.

Celem współpracy jest rozwój innowacyjnych rozwiązań dla systemu ochrony zdrowia, w tym technologii cyfrowych, telemedycyny oraz narzędzi wspierających równość w zdrowiu. Proacta S.A. pełni w porozumieniu rolę partnera technologicznego, odpowiedzialnego za opracowywanie i dostosowywanie nowatorskich rozwiązań informatycznych oraz uczestnictwo w przestrzeniach testowych, które posłużą rozwojowi i wdrożeniom nowoczesnych rozwiązań diagnostycznych. Porozumienie wejdzie w życie z dniem 1 marca 2026 r. i zostało zawarte na czas nieokreślony, przewidując możliwość realizacji wspólnych projektów badawczo-wdrożeniowych oraz ubiegania się o finansowanie zewnętrzne, w tym ze środków Unii Europejskiej.

W dniu 17 lipca 2025 r. Emitent otrzymał zawiadomienie o zmianie udziału w ogólnej liczbie głosów zgodnie z art. 69 Ustawy o ofercie.

W trzecim kwartale kontynuowano również realizację projektu finansowanego przez Agencję Badań Medycznych – „Rozwój platformy do automatycznej analizy wyników badań laboratoryjnych w oparciu o Dbam o Siebie Smart LAB”. Zakończono prace nad pierwszymi modułami systemu analitycznego oraz rozpoczęto integrację algorytmów analizy wyników badań z komponentem użytkowym platformy. W raportowanym okresie Spółka koncentrowała się na rozwoju funkcjonalności w zakresie przetwarzania danych medycznych i walidacji modeli analitycznych. Projekt przebiega zgodnie z harmonogramem, a kolejne kamienie milowe planowane są na IV kwartał 2025 r.

W dniu 1 lipca 2025 r. opublikowano treść uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia podjętych 30 czerwca 2025 r., wraz z informacją o wynikach głosowań.

Emitent nie odnotował zdarzeń o charakterze nadzwyczajnym, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na wyniki finansowe lub operacyjne. Spółka kontynuowała również działania komunikacyjne i edukacyjne w ramach projektu Dbam o Siebie Smart LAB, prezentując postępy w rozwoju platformy oraz korzyści płynące z automatycznej analizy wyników badań laboratoryjnych.

W ocenie Zarządu, trzeci kwartał 2025 roku był okresem konsekwentnej realizacji celów strategicznych, dalszego wzrostu przychodów i umacniania pozycji Proacta S.A. w segmencie technologii medycznych i bioinformatycznych. Zawarte porozumienia oraz trwające projekty B+R stanowią solidną podstawę dla utrzymania pozytywnej dynamiki rozwoju w kolejnych kwartałach.

Zarząd Emitenta uznaje powyższe zdarzenia za istotne z punktu widzenia realizacji strategii rozwoju Spółki oraz dalszego umacniania relacji z akcjonariuszami i transparentności działania Emitenta.

W trzecim kwartale 2025 Emitent osiągnął przychód ze sprzedaży na poziomie 4.732.026,97 zł, który był o 175,0% wyższy niż w analogicznym kwartale roku 2024. Również za trzy kwartały 2025 narastająco Emitent zrealizował przychód wyższy o 92,5% niż w tym samym okresie w roku 2024.

Jednocześnie w trzecim kwartale 2025 Emitent zanotował wyższe o 1.016.096,74 zł koszty działalności operacyjnej, co w wartościach względnych daje wzrost o 56,1%. Było to związane z realizacją projektów, które

Pozwoliły wygenerować w raportowanym kwartale około trzykrotnie większą dynamikę przychodów względem wzrostu kosztów działalności operacyjnej (175% vs 56,1%).

Analizując trzy kwartały 2025 narastająco Emitent zanotował spadek kosztów działalności operacyjnej o 232.639,63 zł (-3,8% r/r).

Powyższe potwierdza wzrost efektywności działalności Spółki, osiągnięty głównie dzięki konsekwentnej realizacji strategii Zarządu, zakładającej koncentrację na usługach o wysokiej marżowości. W okresie od 01.07.2025 do 30.09.2025 Emitent osiągnął zysk z działalności operacyjnej na poziomie 1.502.898,26 zł, wobec straty w wysokości 493.074,30 zł, osiągniętej w kwartale porównawczym 2024.

Na uwagę zasługuje komentarz, iż Emitent wykazuje amortyzację zarówno w kosztach operacyjnych, gdzie prezentowana jest amortyzacja majątku trwałego, która w trzecim kwartale 2025 wyniosła 165.480,66 zł, jak i w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych, gdzie prezentowana jest amortyzacja wartości firmy, która w trzecim kwartale 2025 wyniosła 402.128,04 zł

EBITDA zrealizowana w trzecim kwartale 2025 wyniosła 2.070.506,96 zł, co daje rentowność na tym poziomie w wysokości 43,8%. Narastająco w trzech kwartałach 2025 rentowność EBITDA wyniosła 41,5%.

Zysk netto w raportowanym kwartale 2025 wyniósł 1.430.515,68 zł. Zysk netto za okres od 01.01.2025 do 30.09.2025 wyniósł 1.909.644,95 zł, wobec strat w okresach porównawczych roku 2024.

W zakresie bilansu na uwagę zasługuje wzrost należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 30.09.2025 osiągnęły poziom 2.782.411,76 zł wobec 1.081.969,29 zł na dzień 30.09.2024. Wzrost ten jest spowodowany wyższym poziomem fakturowania w związku ze zwiększeniem poziomu sprzedaży.

Po stronie pasywów w pozycji rozliczenia międzyokresowe zaprezentowana została otrzymana z Agencji Badań Medycznych wartość dotacji do prac rozwojowych w ramach realizowanego projektu „Rozwój platformy do automatycznej analizy wyników badań laboratoryjnych w oparciu o rozwiązanie Dbam o Siebie Smart LAB”, która po zakończeniu projektu zostanie rozliczona w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych wytworzonego w ramach prac rozwojowych sytemu.

Poprawa wyników finansowych jest efektem utrzymania wysokiego poziomu realizacji kontraktów komercyjnych oraz systematycznego rozwoju projektów badawczo-rozwojowych w obszarze AI i bioinformatyki dla medycyny. W ocenie Zarządu, osiągnięte wyniki potwierdzają stabilną pozycję finansową Spółki oraz efektywność realizowanej strategii rozwoju, a utrzymująca się dodatnia rentowność i poprawa przepływów operacyjnych sprzyjają dalszemu wzmocnieniu potencjału rozwojowego Emitenta.

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 13 października 2025 r. Pan Arkadiusz Zachwieja złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej. W dniu 27 października 2025 r. Rada Nadzorcza dokonała kooptacji Pana Pawła Dolińskiego na członka Rady Nadzorczej.

Zarząd Emitenta kontynuuje cykliczną publikację wstępnych szacunków wyników finansowych, nie później niż w ciągu 30 dni od zakończenia każdego kwartału, w celu zwiększenia transparentności komunikacji z rynkiem. W dniu 27 października 2025 roku Emitent opublikował szacunkowe przychody netto ze sprzedaży za III kwartał 2025 roku w wysokości 4.731.917,62 PLN, co stanowi wzrost o 175,02% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Przychód zrealizowany w III kwartale 2025 był o 109,35 zł wyższy.

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

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2025.

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

Nie dotyczy

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

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

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

Emitent tworzy grupę kapitałową wraz z następującymi podmiotami:

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

Spółka celowa oferuje najnowsze rozwiązanie w formie platformy do obsługi każdego rodzaju wydarzeń on-line i hybrydowych. Platforma zapewnia: wirtualne stoiska, w tym: strefę expo, strefę konferencji, networking, statystyki i raporty z możliwością dostosowania do indywidualnych potrzeb klienta. Od dnia 29 grudnia 2023 roku Emitent posiada bezpośrednio 100% udziałów VE Space sp. z o.o.

Dane spółki: VE Space sp. z o.o.

NIP: 5272971565

KRS: 0000922079

REGON: 520004188

Struktura udziałowców: Proacta S.A. posiada 100 % udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników

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

Spółka stosuje Ustawę o rachunkowości oraz Krajowe Standardy Rachunkowości.

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

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

Dane spółki: Databion sp. z o.o.

NIP: 5272761371

KRS: 0000604609

REGON: 36382314

struktura udziałowców: Proacta S.A. posiada 100,00% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników

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

Spółka stosuje Ustawę o rachunkowości oraz Krajowe Standardy Rachunkowości

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

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

Zwolnienie jednostki zależnej z obowiązku konsolidacji

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

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

IX. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

VSPACE SP. Z .O.O. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	50 116,85
Zysk/strata netto	-208 203,19	-126 978,35
Bilans	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
Kapitały własne	-508 688,15	271 279,87
Aktywa razem	463 800,02	850 963,06

DATABION SP. Z O.O. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00
Zysk/strata netto	-129,05	67,80
Bilans	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
Kapitały własne	25 363,36	25 422,76
Aktywa razem	27 289,16	27 348,56

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Maciej Grzywacki	19 525 984	16,63%	16,63%
Paweł Ciesielka	19 525 984	16,63%	16,63%
Mariusz Łukanowski	16 025 984	13,65%	13,65%
Sławomir Kasiński	14 531 538	12,38%	12,38%
Euvic S.A.	12 000 000	10,22%	10,22%
Pozostali	35 815 543	30,49%	30,49%
RAZEM	117 425 033*	100,00%	100,00%

Źródło: Emitent

* minimalne różnice wartości % spowodowane mogą być zaokrągleniami wartości %

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

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	14	14
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	8 zleceń	----

Dane na koniec 3 kwartału 2025 r.

Warszawa, 14.11.2025

Paweł Ciesielka - Prezes Zarządu

Maciej Grzywacki - Wiceprezes Zarządu