



# **JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY PROACTA S.A.**

---

## **I KWARTAŁ 2025 ROKU**

Warszawa, 15.05.2025 r.

Raport Proacta S.A. za I 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:**

**Rafał Wnorowski** - Przewodniczący Rady Nadzorczej  
**Katarzyna Grzywacka** - Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej  
**Tomasz Chęciński** - Członek Rady Nadzorczej  
**Dawid Sukacz** - Członek Rady Nadzorczej  
**Arkadiusz Zachwieja** - Członek Rady Nadzorczej

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE		
BILANS		
Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2025	Stan na 31.03.2024
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	47 793 439,26	50 105 003,26
I. Wartości niematerialne i prawne	42 565 336,32	44 856 027,76
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	12 395 624,96	13 056 725,00
2. Wartość firmy	30 159 611,72	31 769 003,16
3. Inne wartości niematerialne i prawne	10 099,64	30 299,60
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 186,94	24 059,50
1. Środki trwałe	3 186,94	24 059,50
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 336,05	21 386,00
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	1 850,89	2 673,50
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	5 210 516,00	5 210 516,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	5 210 516,00	5 210 516,00
a) w jednostkach powiązanych	5 158 000,00	5 158 000,00
- udziały lub akcje	5 158 000,00	5 158 000,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	52 516,00	52 516,00
- udziały lub akcje	52 516,00	52 516,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 400,00	14 400,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 400,00	14 400,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2025	Stan na 31.03.2024
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>8 168 073,38</b>	<b>7 208 780,30</b>
<b>I. Zapasy</b>	-	-
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 354 840,20</b>	<b>1 653 682,24</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	328 557,04	328 557,04
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	328 557,04	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	1 026 283,16	1 325 125,20
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	986 451,98	1 185 895,84
- do 12 miesięcy	986 451,98	1 185 895,84
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	35 427,05	134 911,36
c) inne	4 404,13	4 318,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>603 180,69</b>	<b>843 598,67</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	603 180,69	843 598,67
a) w jednostkach powiązanych	577 823,94	821 125,20
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	577 823,94	821 125,20
- 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	15 661,46	22 473,47
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 661,46	22 473,47
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>6 210 052,49</b>	<b>4 711 499,39</b>
<b>C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM:</b>	<b>55 961 512,64</b>	<b>57 313 783,56</b>

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2025	Stan na 31.03.2024
<b>PASYWA</b>		
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>51 384 631,79</b>	<b>52 332 993,73</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>58 712 516,50</b>	<b>55 147 947,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>2 769 134,29</b>	<b>2 769 134,29</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 633 691,29	2 633 691,29
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		<b>1 540 000,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>- 9 522 559,65</b>	<b>- 5 915 393,80</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego</b>	<b>- 574 459,35</b>	<b>- 1 208 693,76</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.</b>	<b>4 576 880,85</b>	<b>4 980 789,83</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>171 992,00</b>	<b>230 431,63</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	117 676,00	117 676,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41 116,00	82 755,62
- długoterminowa	1 879,00	
- krótkoterminowa	39 237,00	82 755,62
3. Pozostałe rezerwy	13 200,00	30 000,01
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	13 200,00	30 000,01
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>951 221,18</b>	<b>100 000,00</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	951 221,18	100 000,00
a) kredyty i pożyczki	951 221,18	100 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 453 667,67</b>	<b>4 650 358,20</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	37 342,69	37 157,66
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37 342,69	37 157,66
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy	37 342,69	37 157,66
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	3 416 324,98	4 613 200,54
a) kredyty i pożyczki	637 139,90	607 453,07
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 494 008,08	3 533 099,74
- do 12 miesięcy	2 332 213,88	1 740 665,72
- powyżej 12 miesięcy	161 794,20	1 792 434,02
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	193 477,09	367 176,07
h) z tytułu wynagrodzeń	74 040,34	89 801,68
i) inne	17 659,57	15 669,98
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>PASYWA RAZEM:</b>	<b>55 961 512,64</b>	<b>57 313 783,56</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,</b> <i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	<b>1 114 139,91</b>	<b>1 600 094,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	740 356,87	1 488 330,34
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	373 783,04	111 763,66
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 272 581,29</b>	<b>2 412 745,65</b>
I. Amortyzacja	172 534,83	190 516,27
II. Zużycie materiałów i energii	17 596,06	36 226,53
III. Usługi obce	767 074,14	1 699 614,58
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	7 813,94	9 567,75
V. Wynagrodzenia	253 027,69	390 571,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	54 534,63	86 249,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Wynik ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>- 158 441,38</b>	<b>- 812 651,65</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>-</b>	<b>30 951,07</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne		30 951,07
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>402 346,36</b>	<b>416 423,41</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	402 346,36	416 423,41
<b>F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 560 787,74</b>	<b>- 1 198 123,99</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>568,65</b>	<b>-</b>
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 inwestycji		
V. Inne	568,65	
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>14 240,26</b>	<b>10 569,77</b>
I. Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	14 240,26	9 054,93
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		1 514,84
<b>I. Wynik brutto (I+/-J)</b>	<b>- 574 459,35</b>	<b>- 1 208 693,76</b>
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
<b>L. Wynik netto (K-L-M)</b>	<b>- 574 459,35</b>	<b>- 1 208 693,76</b>

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)**

Wyszczególnienie	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-574 459,35</b>	<b>-1 208 693,76</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>316 679,91</b>	<b>373 735,13</b>
1. Amortyzacja	574 881,19	592 864,62
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	-8 800,00	0,01
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	-131 828,07	748 308,16
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	266 521,91	-861 554,44
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-384 095,12	-105 883,22
10. Inne korekty		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)</b>	<b>-257 779,44</b>	<b>-834 958,63</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>28 000,00</b>	<b>0,00</b>
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:	28 000,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	28 000,00	
b) w pozostałych jednostkach	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		
<b>II. Wydatki</b>	<b>41 100,00</b>	<b>400 000,00</b>
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:	41 100,00	400 000,00
a) w jednostkach powiązanych	41 100,00	
b) w pozostałych jednostkach	0,00	400 000,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		400 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-13 100,00</b>	<b>-400 000,00</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>271 020,66</b>	<b>486 284,97</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		
2. Kredyty i pożyczki	271 020,66	486 284,97
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>4 548,23</b>	<b>0,00</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	4 548,23	
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		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>266 472,43</b>	<b>486 284,97</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-4 407,01</b>	<b>-748 673,66</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-4 407,01</b>	<b>-748 673,66</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>20 068,47</b>	<b>771 147,13</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM</b>	<b>15 661,46</b>	<b>22 473,47</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

**ZESTAWIENIE ZMIAN  
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

Wyszczególnienie	Od 01.01.2025 do 31.03.2025	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>51 959 091,13</b>	<b>53 541 687,49</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>51 959 091,13</b>	<b>53 541 687,49</b>
<b>1. Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>58 712 516,50</b>	<b>55 147 947,00</b>
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- w ydania udziałów (emisji akcji)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	58 712 516,50	55 147 947,00
<b>2. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>2 769 134,29</b>	<b>2 769 134,29</b>
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej w wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymagany ustawowo minimalną wartość)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty		
- inne		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 769 134,29	2 769 134,29
<b>3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych		
- ...		
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
<b>4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>		<b>1 540 000,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- ...		
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	1 540 000,00
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-5 978 360,21</b>	<b>-4 987 675,66</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- ...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-5 978 360,21	-4 987 675,66
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-5 978 360,21	-4 987 675,66
a) zwiększenia (z tytułu)	-3 544 199,44	-927 718,14
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-3 544 199,44	-927 718,14
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- ...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 522 559,65	-5 915 393,80
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 522 559,65	-5 915 393,80
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-574 459,35</b>	<b>-1 208 693,76</b>
a) zysk netto		
b) strata netto	-574 459,35	-1 208 693,76
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>51 384 631,79</b>	<b>52 332 993,73</b>
<b>III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>51 384 631,79</b>	<b>52 332 993,73</b>



## **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, objętych umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się, na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, przy zastosowaniu metody udziału kosztów

poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

Przewidywaną stratę z umowy ujmuje się jako koszty niezwłocznie.

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

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

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

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

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

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

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 pierwszym kwartale 2025 roku Emitent kontynuował działania mające na celu umacnianie swojej pozycji w branży technologicznej i analityki danych, w tym rozwoju i rozbudowie funkcjonalności platformy Dbam o Siebie.

Platforma Dbam o Siebie, jest w pełni funkcjonalnym rozwiązaniem, z którego już dziś każdy chętny może skorzystać do czego gorąco zachęcamy, ponieważ dbanie o zdrowie ludzkie przy wykorzystaniu nowoczesnych technologii to idea, która od dawna stoi za naszą działalnością w Proacta. Dzięki intensywnym działaniom rozwojowym i marketingowym platforma <https://dbamosiebie.pl/> odnotowała znaczący wzrost efektywności na wielu kluczowych wskaźnikach, co świadczy o przemyślanej strategii i dobrze dobranych narzędziach promocyjnych. Kampania marketingowo-sprzedażowa konsekwentnie przyciąga uwagę użytkowników, zwiększając ich zaangażowanie i zachęcając do zakupów.

Równocześnie Emitent prowadził działania mające na celu pozyskanie klientów B2B na rozwiązania w obszarze bioinformatyki, wychodząc naprzeciw rosnącemu zainteresowaniu rozwiązaniem Emitenta ze strony dostawców produktów ubezpieczeniowych oraz prywatnych sieci opieki zdrowotnej. Dzięki wdrożonym integracjom API oraz elastycznemu modelowi współpracy, platforma Dbam o Siebie staje się atrakcyjnym narzędziem wspierającym cyfryzację i rozwój nowoczesnych usług medycznych. Zarząd Emitenta przewiduje, że działania te przełożą się na osiągnięte wyniki finansowe jeszcze w roku 2025.

Działalność Emitenta w pierwszym kwartale 2025 nie ograniczała się jedynie do rozwoju platformy Dbam o Siebie. Spółka osiągnęła istotne postępy, zarówno w zakresie nowych kontraktów, jak i rozwoju współpracy z kluczowymi partnerami biznesowymi, które będą miały wpływ na przyszłe perspektywy Spółki.

#### **Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zaprezentowany w raporcie za I kwartał 2025 roku**

W dniu 23 kwietnia 2025 roku Spółka otrzymała obustronnie podpisaną umowę z Agencją Badań Medycznych z siedzibą w Warszawie (ABM) dotyczącą objęcia wsparciem przedsięwzięcia pn. „Rozwój platformy do automatycznej analizy wyników badań laboratoryjnych w oparciu o rozwiązanie Dbam o Siebie Smart LAB”. Zawarcie umowy nastąpiło w nawiązaniu do wcześniejszej pozytywnej rekomendacji Emitenta w konkursie dla przedsiębiorców na realizację badań w obszarze wyrobów medycznych oraz rozwiązań diagnostycznych in vitro (2024/ABM/06/KPO), ogłoszonym przez ABM w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Całkowity koszt kwalifikowany Przedsięwzięcia wynosi 5.622.480,00 PLN, z czego Spółka otrzyma wsparcie w łącznej wysokości 3.980.544,00 PLN, w tym:

- 2.428.224,00 PLN na badania przemysłowe (80% wydatków kwalifikowanych)
- 1.552.320,00 PLN na prace rozwojowe (60% wydatków kwalifikowanych)

Okres kwalifikowalności wydatków dla realizacji Przedsięwzięcia kończy się w dniu 31 marca 2026 roku. Zawarcie umowy umożliwia rozpoczęcie kolejnego etapu realizacji projektu, którego celem jest dalszy rozwój innowacyjnych narzędzi diagnostycznych wspierających pacjentów i profesjonalistów medycznych w analizie wyników badań laboratoryjnych.

W dniu 15 kwietnia 2025 roku Spółka podpisała list intencyjny z Uniwersytetem Medycznym w Łodzi, jednym z wiodących ośrodków akademickich w Polsce. Celem porozumienia jest nawiązanie współpracy w zakresie tworzenia koncepcji i realizacji projektów opartych na analizie danych medycznych oraz budowie modeli analitycznych i predykcyjnych z wykorzystaniem sztucznej inteligencji. Planowana jest także wymiana wiedzy i doświadczeń eksperckich. List intencyjny stanowi deklarację woli współpracy, bez tworzenia wiążących

zobowiązań, a szczegóły poszczególnych inicjatyw będą regulowane w odrębnych umowach. Emitent traktuje powyższą informację jako istotną z punktu widzenia realizacji strategii rozwoju oraz umacniania swojej pozycji w sektorze nowoczesnych technologii diagnostycznych.

W dniu 8 kwietnia 2025 roku Bankowy Fundusz Gwarancyjny (BFG) dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Zakup usługi utrzymania Systemu Realizacji Gwarancji (SRG) wraz ze świadczeniem innych usług oraz dostaw”. Wybrana została oferta konsorcjum w składzie Euvic S.A. i Proacta S.A., o łącznej wartości 17.478.755,39 PLN, z czego udział Proacta S.A. w wynagrodzeniu konsorcjum wynosi 98%. Przedmiotem zamówienia jest utrzymanie i rozwój kluczowego systemu BFG przez okres czterech lat. Zawarcie przedmiotowej umowy umacnia pozycję Emitenta w sektorze nowoczesnych technologii informatycznych oraz wpisuje się w strategię rozwoju Emitenta.

Zarząd Emitenta uznaje powyższe zdarzenia za istotne z punktu widzenia przyszłej sytuacji gospodarczej i finansowej Spółki, podkreślając ich znaczenie dla realizacji przyjętej strategii rozwoju oraz dalszego umacniania pozycji Emitenta w sektorze nowoczesnych rozwiązań informatycznych oraz technologii diagnostycznych.

Proacta S.A. w pierwszym kwartale 2025 roku osiągnęła przychody na poziomie 1.114.139,91 PLN. Znaczące ograniczenie kosztów operacyjnych pozwoliło w pierwszym kwartale 2025 roku znacząco poprawić rentowność EBITDA, która była dodatnia i wyniosła 14.093,45 PLN w stosunku do osiągniętej w pierwszym kwartale 2024 roku straty na tym poziomie w kwocie 591.184,31 PLN.

Kontrakty rozstrzygnięte po dniu bilansowym w ocenie Zarządu Emitenta wpłyną w znaczącym stopniu na osiągane przychody oraz pozwolą na osiągnięcie rentowności jeszcze w roku 2025.

#### **IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIEŹLE 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 ZALÉŻNEJ 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.

IX. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

VESPACE SP. Z O.O. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	Za okres od 01.01.2025 do 31.03.2025	Za okres od 01.01.2024 do 31.03.2024
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00
Zysk/strata netto	-158 819,19	-105 370,28
Bilans	Na dzień 31.03.2025	Na dzień 31.03.2024
Kapitały własne	-87 632,45	534 934,92
Aktywa razem	618 627,53	995 870,62

DATABION SP. Z O.O. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	Za okres od 01.01.2025 do 31.03.2025	Za okres od 01.01.2024 do 31.03.2024
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00
Zysk/strata netto	-300,00	-198,30
Bilans	Na dzień 31.03.2025	Na dzień 31.03.2024
Kapitały własne	25 363,36	25 363,36
Aktywa razem	27 289,16	27 289,16

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%
RMW Capital Sp. z o.o.	14 390 400	12,25%	12,25%
Euvic S.A.	12 000 000	10,22%	10,22%
Pozostali	35 956 681	30,62%	30,62%
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	8	8
Umowa o dzieło, zlecenie	2	-
Umowy o współpracę B2B	24	-

*Dane na koniec I kwartału 2025 r.*

Warszawa, dnia 15.05.2025 r.

Paweł Ciesielka - Prezes Zarządu

Maciej Grzywacki - Wiceprezes Zarządu