



NEW TECH CAPITAL SPÓŁKA AKCYJNA

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2025 ROKU**

Warszawa, 29 listopada 2025 roku

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EUR	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZADNIE Z ZYSKÓW I STRAT	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
JEDNOSTKOWE sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
JEDNOSTKOWE zestawienie zmian w kapitale własnym.....	11
ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	12
Czas trwania jednostki i założenie kontynuacji działalności	12
Okresy prezentowane	12
Zarząd.....	13
Rada Nadzorcza.....	13
Biegli rewidenci.....	13
Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej.....	14
Spółki zależne.....	14
Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	14
Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	14
Profesjonalny osąd	14
Wspólne ustalenia umowne.....	14
Niepewność szacunków i założeń	15
Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	16
Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy.....	16
Oświadczenie o zgodności	44
Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania	44
Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych.....	44
Korekta błęd.....	44
Zmiana szacunków	44
Istotne zasady rachunkowości	44
Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	46
Rzeczowe aktywa trwałe	46
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	46
Nieruchomości inwestycyjne.....	47
Aktywa niematerialne - roszczenia.....	47
Wartość firmy.....	47
Leasing.....	48
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	48
Koszty finansowania zewnętrznego	49
Zabezpieczenie	49
Zabezpieczenie wartości godziwej.....	49
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	50
Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym	50
Zapasy50	
Należności handlowe oraz pozostałe należności.....	51
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	51
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	51
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.....	51
Rezerwy	52

Świadczenia pracownicze	52
Przychody	53
Odsetki	53
Dywidendy	53
Podatki	53
Podatek bieżący	53
Podatek odroczony	53
Podatek od towarów i usług	54
Zysk netto na akcję	54
1. Segmenty operacyjne	55
2. Przychody i koszty	55
2.1. Przychody ze sprzedaży	55
2.2. Pozostałe przychody operacyjne	55
2.3. Pozostałe koszty operacyjne	55
2.4. Przychody finansowe	56
2.5. Koszty finansowe	56
3. Składniki innych całkowitych dochodów	56
4. Podatek dochodowy	56
5. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	57
6. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	58
7. Zysk przypadający na jedną akcję	58
8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	59
9. Aktywa i zobowiązania	59
9.1. Rzeczowe aktywa trwałe	59
9.2. Wartości niematerialne	62
9.3. Wartość firmy	62
9.4. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	62
9.5. Pozostałe aktywa trwałe	62
9.6. Pozostałe aktywa finansowe	63
9.7. Zapasy	64
9.8. Należności handlowe	64
9.9. Pozostałe należności	65
9.10. Rozliczenia międzyokresowe	65
9.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	65
9.12. Kapitał zakładowy	66
9.13. Kapitał zapasowy	66
9.14. Pozostałe kapitały	66
9.15. Pozostałe zobowiązania finansowe	66
9.16. Zobowiązania handlowe	66
9.17. Pozostałe zobowiązania	66
9.18. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	67
9.19. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	67
9.20. Pozostałe rezerwy	67
10. Połączenia jednostek i nabycia udziałów niekontrolujących	67
11. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności	68
11.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	68

11.2. Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach	68
12. Udział we wspólnym działaniu	68
13. Zobowiązania inwestycyjne.....	68
14. Zobowiązania warunkowe.....	68
14.1. Sprawy sądowe	68
14.2. Inne zobowiązania warunkowe.....	68
15. Informacje o podmiotach powiązanych	68
15.1. Wspólne działania	68
15.2. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi	69
15.3. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu	69
15.4. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu	69
15.5. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Spółki	69
16. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	69
17. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	69
18. Instrumenty finansowe	69
19. Zarządzanie kapitałem.....	70
20. Struktura zatrudnienia	70
21. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	71
22. Kontynuacja działalności – istotna niepewność	71

Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EUR

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym, ustalane są przez Narodowy Bank Polski. Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR w okresach objętych historycznymi danymi finansowymi kształtowały się następująco:

Rok obrotowy	średni kurs w okresie*	Kurs na ostatni dzień okresu
2025	4,23170	4,26920
2024	4,28470	4,27300

*) średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień okresu.

Poszczególne pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych z prezentowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, przeliczonych na EUR

Przeliczenie na EUR	PLN		EUR	
	01.01 – 30.09.2025	01.01. – 30.09.2024	01.01 – 30.09.2025	01.01. – 30.09.2024
Przychody ze sprzedaży ogółem	0,00	-3 015,50	0,00	-703,78
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-8 091 623,01	-215 115,28	-1 912 144,77	-50 205,45
Zysk (strata) netto	-6 654 750,04	9 481 464,70	-1 572 594,95	2 212 865,47
Zysk (strata) netto na 1 akcję	-0,46	0,66	-0,11	0,15
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-55 489,03	19 122,72	-13 112,70	4 463,02
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-7 316,34	80 000,00	-1 728,94	18 671,09
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	-59 722,46	0,00	-13 938,54
	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2025	31.12.2024
Aktywa razem	48 683 483,52	34 823 614,06	11 403 420,67	8 149 687,35
Kapitał własny	17 680 014,01	24 334 764,05	4 141 294,39	5 695 006,80

JEDNOSTKOWE SPRAWOZADNIE Z ZYSKÓW I STRAT

za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku

Pozycja	Nota	01.01. – 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. – 30.09.2024	01.07. – 30.09.2025	01.07. – 30.09.2024
Przychody ze sprzedaży	2.1	0,00	-3 015,50	-3 015,50	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów		0,00	-3 015,50	-3 015,50	0,00	0,00
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedanych produktów, towarów		390 991,98	301 498,62	156 475,22	115 491,44	50 578,84
Amortyzacja	2.3	7 316,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Zużycie materiałów i energii		22 502,28	30 071,51	15 281,95	258,83	4 048,45
Usługi obce		190 085,37	139 910,51	65 642,09	93 788,50	30 218,20
Podatki i opłaty		1 349,62	19 149,69	1 061,62	-1 043,28	227,36
Wynagrodzenia		118 908,46	30 444,58	30 444,58	16 182,14	4 992,58
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		21 297,16	5 983,55	5 983,55	2 901,45	770,99
Pozostałe koszty rodzajowe		29 532,75	75 938,78	38 061,43	3 403,80	10 321,26
Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży		-390 991,98	-304 514,12	-159 490,72	-115 491,44	-50 578,84
Pozostałe przychody operacyjne	2.4	294 675,92	455 383,50	0,00	0,38	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	2.5	7 995 306,95	2 307 490,76	55 624,56	7 875 085,38	0,00
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-8 091 623,01	-2 156 621,38	-215 115,28	-7 990 576,44	-50 578,84
Przychody finansowe	2.4	0,00	11 969 796,98	11 969 796,98	-50 000,00	6 539 443,55
Koszty finansowe	2.5	463 297,12	1 110,00	0,00	-50 000,00	0,00
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-8 554 920,13	9 812 065,60	11 754 681,70	-7 990 576,44	6 488 864,71
Podatek dochodowy		-1 900 170,09	1 882 614,27	2 273 217,00	0,00	1 242 494,27
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70	-7 990 576,44	5 246 370,44
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70	-7 990 576,44	5 246 370,44

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku

Pozycja	01.01. – 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. – 30.09.2024	01.07. – 30.09.2025	01.07. – 30.09.2024
Zysk (strata) netto	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70	-7 990 576,44	5 246 370,44
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70	-7 990 576,44	5 246 370,44
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70	-7 990 576,44	5 246 370,44

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 września 2025 roku

Pozycja	Nota	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Aktywa trwałe		33 533 808,78	22 676 490,80	24 359 496,19
Wartości niematerialne	9.1	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	9.2	0,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	9.3	0,00	0,00	0,00
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	9.6	11 493 821,28	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe	4	0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa trwałe	9.5	21 914 125,50	22 034 125,50	24 100 181,54
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		125 862,00	642 365,30	259 314,65
Aktywa obrotowe		15 149 674,74	12 147 123,26	12 197 971,87
Zapasy	9.7	0,00	0,00	0,00
Należności handlowe	9.8	0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności	9.9	138 056,06	96 308,81	186 840,21
Pozostałe aktywa finansowe	9.6	14 993 609,60	11 970 000,00	11 960 676,45
Rozliczenia międzyokresowe	9.10	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9.11	18 009,08	80 814,45	50 455,21
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		48 683 483,52	34 823 614,06	24 359 496,19

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 września 2025 roku

Pozycja	Nota	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Kapitały własne		17 680 014,01	24 334 764,05	25 886 777,42
Kapitał zakładowy	9.12	8 677 194,60	8 677 194,60	8 677 194,60
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	9.13	30 241 232,43	30 241 232,43	30 241 232,43
Akcje własne		0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały		5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
Niepodzielony wynik finansowy		-19 583 662,98	-27 513 114,31	-27 513 114,31
Wynik finansowy bieżącego okresu		-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70
Zobowiązania długoterminowe		834 199,00	3 250 872,39	3 249 100,92
Kredyty i pożyczki	9.14	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe	9.15	0,00	0,00	0,00
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	834 199,00	3 250 872,39	3 249 100,92
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9.18	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		30 169 270,51	7 237 977,62	7 421 589,72
Kredyty i pożyczki	9.14	0,00	0,00	1 267,67
Pozostałe zobowiązania finansowe	9.15	454 122,30	454 122,30	476 122,30
Zobowiązania handlowe	9.16	237 622,05	306 777,90	273 005,07
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	9.17	15 227 970,44	70 287,21	94 020,97
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9.18	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.19	0,00	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy	9.20	14 249 555,72	6 406 790,21	6 577 173,71
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00
PASYWA RAZEM		48 683 483,52	34 823 614,06	36 557 468,06
Wartość księgowa na akcję		1,22	1,68	1,79

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku

Pozycja	01.01. – 30.09.2025	01.01. – 31.12.2024	01.01. – 30.09.2024	01.07. – 30.09.2025	01.07. – 30.09.2024
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-8 554 920,13	9 812 065,60	11 754 681,70	-7 990 576,44	6 488 864,71
Korekty razem	8 499 431,10	-9 774 252,96	-11 735 558,98	7 935 077,38	-6 515 796,30
Amortyzacja	7 316,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	1 110,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	760 252,35	-9 873 636,44	-11 909 520,68	65 090,75	-6 539 443,55
Zmiana stanu rezerw	5 426 092,12	2 104 604,97	2 273 217,00	7 842 765,51	1 230 201,52
Zmiana stanu zapasów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	-41 747,25	178 129,18	133 792,28	-19 578,08	43 783,95
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-69 155,85	78 188,75	37 153,92	46 799,20	-7 843,95
Zmiana stanu pozostałych aktywów	516 503,30	-380 035,15	3 015,50	0,00	0,00
Inne korekty z działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-1 900 170,09	1 882 614,27	2 273 217,00	0,00	1 242 494,27
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-55 489,03	37 812,64	19 122,72	-55 499,06	-26 931,59
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA					
Wpływy	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zbycie aktywów finansowych	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00		0,00
Wydatki	7 316,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 316,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli mniejszościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 316,34	80 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA					
Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki	0,00	48 053,14	59 722,46	0,00	59 722,46
Nabycia akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	46 943,14	59 722,46	0,00	59 722,46
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,00	1 110,00	0,00	0,00	0,00
Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NEW TECH CAPITAL S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2025 roku

C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	-48 053,14	-59 722,46	0,00	-59 722,46
D. Przepływy pieniężne netto razem	-62 805,37	69 759,50	39 400,26	-55 499,06	-6 654,05
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-62 805,37	69 759,50	39 400,26	-55 499,06	-6 654,05
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	80 814,45	11 054,95	11 054,95	73 508,14	57 109,26
G. Środki pieniężne na koniec okresu	18 009,08	80 814,45	50 455,21	18 009,08	50 455,21

JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres od 1 stycznia do 30 września 2025 roku

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Kapitał własny ogółem			
Stan na początek okresu	24 334 764,05	16 405 312,72	16 405 312,72
Stan na koniec okresu	25 522 779,52	24 334 764,05	25 886 777,42
Całkowite dochody ogółem			
- wynik finansowy	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70
Kapitał zakładowy			
Stan na początek okresu	8 677 194,60	8 677 194,60	8 677 194,60
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
Korekta błędu	0,00	0,00	0,00
Kapitał po korektach	8 677 194,60	8 677 194,60	8 677 194,60
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00
Koszt emisji akcji	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	8 677 194,60	8 677 194,60	8 677 194,60
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej			
Stan na początek okresu	30 241 232,43	30 241 232,43	30 241 232,43
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
Korekta błędu	0,00	0,00	0,00
Kapitał po korektach	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00
Koszt emisji akcji	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	30 241 232,43	30 241 232,43	30 241 232,43
Pozostałe kapitały			
Stan na początek okresu	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
Korekta błędu	0,00	0,00	0,00
Kapitał po korektach	0,00	0,00	0,00
Podział zysku netto	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący akcje własne	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji własnych	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
Niepodzielony wynik finansowy			
Stan na początek okresu	-19 583 662,98	-27 513 114,31	-27 513 114,31
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
Korekta błędu	0,00	0,00	0,00
Kapitał po korektach	0,00	0,00	0,00
Odpis aktualizujący akcje własne	0,00	0,00	0,00
Podział zysku netto	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	-19 583 662,98	-27 513 114,31	-27 513 114,31
Wynik finansowy bieżącego okresu	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Dane jednostki:

Nazwa (firma): **NEW TECH CAPITAL Spółka Akcyjna**

Nazwa (skrótowa): **NEW TECH CAPITAL S.A.**

Forma prawna: **spółka akcyjna**

Siedziba, kraj siedziby: **Warszawa, Polska**

Adres: **ul. Stefana Okrzei 1A; 03-715 Warszawa**

Numer telefonu: **(22) 127 54 22**

Adres e-mail: **ntcsa@ntcsa.com.pl**

Strona www: **www.ntcsa.com.pl**

REGON: **016448159**

NIP: **5262483290**

KRS: **0000290233**

Oznaczenie sądu: **Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS**

Kapitał zakładowy: **8.677.194,60 zł**

Opis działalności:

Spółka prowadzi działalność o charakterze doradczym oraz realizuje projekty inwestycyjne głównie w obszarze nieruchomości.

Spółka posiada portfel inwestycji, w skład którego wchodzi akcje, prawa i roszczenia do nieruchomości i nieruchomości. Opracowana strategia zakłada dywersyfikację posiadanego portfela aktywów. New Tech Capital SA nie prowadzi tradycyjnej działalności wytwórczej i handlowej.

Czas trwania jednostki i założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Założenie o kontynuacji działalności Spółki uzależnione jest od powodzenia działań Zarządu mających na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki.

Szczegółowe informacje dotyczące istotnej niepewności co do możliwości kontynuacji działalności przez Emitenta oraz podjętych przez Zarząd Emitenta działań mających na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki znajdują się w notcie 22.

Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 30 czerwca 2024 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku dla sprawozdania z zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Skład organów Emitenta według stanu na dzień 30 czerwca 2025 roku

Zarząd

Imię i nazwisko	Funkcja
Andrzej Rutkowski	Prezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej:

W dniu 23 czerwca 2025 r. Rada Nadzorcza podjęła decyzję o odwołaniu Pana Michała Gabrylewicza z funkcji Prezesa Zarządu oraz o powołaniu na tą funkcję Pana Andrzeja Rutkowskiego.

Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 września 2025 roku:

Imię i nazwisko	Funkcja
Piotr Bogusz	Członek Rady Nadzorczej
Robert Karmasz	Członek Rady Nadzorczej
Artur Szabelski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Łaskiewicz	Członek Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej na dzień publikacji niniejszego raportu:

Imię i nazwisko	Funkcja
Piotr Bogusz	Członek Rady Nadzorczej
Robert Karmasz	Członek Rady Nadzorczej
Artur Szabelski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Łaskiewicz	Członek Rady Nadzorczej
Michał Gabrylewicz	Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Radu Nadzorczej:

W dniu 25 czerwca 2025 r. Pan Andrzej Rutkowski został powołany na stanowisko Prezesa Zarządu.

W dniu 28 lipca 2025 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy New Tech Capital S.A. powołało do Rady Nadzorczej New Tech Capital S.A. pana Michała Gabrylewicza, który do 23 czerwca 2025 r. pełnił funkcję Prezesa Zarządu New Tech Capital S.A.

Biegli rewidenci

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01. – 30.09.2025 nie podlegało przeglądowi i badaniu.

Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej

Akcjonariusz	Liczba akcji	% Udział akcji w kapitale zakładowym	% Udział w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
MKM ART. SP. Z O.O.	1 300 000	8,98%	8,98%
Jan Bazyl	1 073 681	7,42%	7,42%
Mikołaj Dyzio	750 000	5,19%	5,19%

Spółki zależne

Nazwa	Siedziba	% udział w kapitale zakładowym na dzień 30.09.2025
ABD CONSULTING spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Warszawa	40% (*)
ABD CONSULTING spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna	Warszawa	99%

(*) spółka zależna w wyniku powiązań osobowych

Zmiany w zakresie jednostek zależnych

W drugim kwartale 2025 r. nastąpiło utworzenie spółek ABD CONSULTING spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ABD CONSULTING spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 26 września 2025 roku.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Wspólne ustalenia umowne

Zasadniczo Spółka sprawuje współkontrolę nad jednostką, jeśli wraz z pozostałymi współwłaścicielami współdziała w celu kierowania jej działalnością gospodarczą, co jest rozumiane jako niemożność samodzielnego sprawowania kontroli nad jednostką. Oparty o powyższe osąd charakteru wspólnego ustalenia umownego pozwala określić ustalenia umowne w Grupie jako wspólne przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 11. Niemniej jednak, przy każdym wspólnym ustaleniu umownym Spółka szacuje czy jej udział we wspólnym przedsięwzięciu pozbawia współinwestora możliwości współdziałania lub współkontrolowana działalności jednostki, czy też odwrotnie, wymaga jednomyślnej decyzji inwestorów.

Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Wycena rezerw

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo księgowych. Rezerwy wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni dla każdego pracownika mnożona jest przez średnią stawkę dzienną opartą o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe,

uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w PLN.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe za II kwartał 2025 Spółka po raz pierwszy stosuje Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w zakresie przyjętym przez UE do stosowania.

Poniżej zaprezentowano różnice pomiędzy wartościami wykazanymi w sprawozdaniu sporządzonym zgodnie z poprzednimi zasadami rachunkowości a obecnymi.

Stan na 30.09.2025

PSR			korekty prze kształceniowe					MSR/MSSF	
AKTYWA		30.09.2025	rekasyfikacja inwestycji w nieruchomości	rekasyfikacja należności	rekasyfikacja aktywów finansowych	rekasyfikacja zobowiązań	rekasyfikacja rezerw	Pozycja	30.09.2025
A	Aktywa trwałe	33 533 808,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktywa trwałe	33 533 808,78
	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wartości niematerialne	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wartość firmy	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00
1	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Inwestycje długoterminowe	33 407 946,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Nieruchomości	20 173 474,00	-20 173 474,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Wartości niematerialne i prawne	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	11 493 821,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe aktywa finansowe	11 493 821,28
a)	w jednostkach powiązanych	11 493 821,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	udziały lub akcje	11 493 821,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Inne inwestycje długoterminowe	1 740 651,50	20 173 474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe aktywa trwałe	21 914 125,50
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	125 862,00						Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	125 862,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	125 862,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
B	Aktywa obrotowe	15 149 674,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktywa obrotowe	15 149 674,74
I	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zapasy	0,00
1	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Należności krótkoterminowe	138 056,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Należności od pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Należności od pozostałych jednostek	138 056,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Należności handlowe	0,00
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	116 626,56	0,00	- 116 626,56	0,00	0,00	0,00		
c)	inne	21 429,50	0,00	- 21 429,50	0,00	0,00	0,00		
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	138 056,06	0,00	0,00	0,00	Pozostałe należności	138 056,06
III	Inwestycje krótkoterminowe	15 067 117,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 067 117,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne papiery wartościowe	-							
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	w pozostałych jednostkach	14 993 609,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)		14 993 609,60	0,00	0,00	-14 993 609,60	0,00	0,00		
-(1)	udziały lub akcje	14 993 609,60	0,00	0,00		0,00	0,00	Pozostałe aktywa finansowe	14 993 609,60
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	14 993 609,60	0,00	0,00	Rozliczenia międzyokresowe	0,00
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	18 009,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 009,08
-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	18 009,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00
	Razem	48 683 483,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	AKTYWA RAZEM	48 683 483,52

PSR			korekty przekształceniowe					MSR/MSSF	
			rekasyfikacja inwestycji w nieruchomości	rekasyfikacja należności	rekasyfikacja aktywów finansowych	rekasyfikacja zobowiązań	rekasyfikacja rezerw		
PASywa		30.09.2025						Pozycja	30.09.2025
A	Kapitał (fundusz) własny	25 522 779,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitały własne	25 522 779,52
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 677 194,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	28 144 390,45
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	30 241 232,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał zakładowy	8 677 194,60
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	18 084 126,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał zapasowy	30 241 232,43
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Akcje własne	
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe kapitały	5 000 000,00
-(1)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00
-(2)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 19 583 662,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Niepodzielony wynik finansowy	-19 583 662,98
VI	Zysk (strata) netto	- 6 654 750,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wynik finansowy bieżącego okresu	- 6 654 750,04
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	0,00

	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
B		31 003 469,51							
I	Rezerwy na zobowiązania	15 083 754,72							
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	834 199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 834 199,00		
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Pozostałe rezerwy	14 249 555,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	krótkoterminowe	14 249 555,72	0,00	0,00	0,00	0,00	- 6 406 790,21		
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	834 199,00	Zobowiązania długoterminowe	834 199,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kredyty i pożyczki	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe zobowiązania finansowe	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	834 199,00	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	834 199,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

e)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	15 919 714,79							
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	57 115,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	57 115,00	- 57 115,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	15 862 599,79	0,00	0,00	0,00	0,00	6 406 790,21	Zobowiązania krótkoterminowe	30 169 270,51
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kredyty i pożyczki	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	454 122,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe zobowiązania finansowe	454 122,30
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	237 622,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania handlowe	237 622,05
-(1)	do 12 miesięcy	237 622,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi								
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	15 170 855,44		Pozostałe zobowiązania	15 162 879,69
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	54 234,49	0,00	0,00	0,00	- 54 234,49		Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	18 559,45	0,00	0,00	0,00	- 18 559,45		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00
i)	inne	15 098 061,50	0,00	0,00	0,00	- 15 098 061,50	6 406 790,21	Pozostałe rezerwy	14 249 555,72
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	PASYWA RAZEM	48 683 483,52
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Razem	48 683 483,52	0,00	0,00	0,00				

Stan na 31.12.2024

PSR		korekty przekształceniowe					MSR/MSSF	
AKTYWA	31.12.2024	rekasyfikacja inwestycji w nieruchomości	rekasyfikacja należności	rekasyfikacja aktywów finansowych	rekasyfikacja zobowiązań	rekasyfikacja rezerw	Pozycja	31.12.2024

A	Aktywa trwałe	22 676 490,80	0,00	0,00	0,00		0,00	Aktywa trwałe	22 676 490,80
	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wartości niematerialne	0,00
I									
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wartość firmy	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00
1	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Inwestycje długoterminowe	22 034 125,50							
1	Nieruchomości	20 173 474,00	- 20 173 474,00						
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe aktywa finansowe	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Inne inwestycje długoterminowe	1 860 651,50	20 173 474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe aktywa trwałe	22 034 125,50

V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	642 365,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	642 365,30
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	642 365,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
B	Aktywa obrotowe	12 147 123,26	0,00	0,00	0,00		0,00	Aktywa obrotowe	12 147 123,26
I	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zapasy	0,00
1	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Należności krótkoterminowe	96 308,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	do 12 miesięcy	-							

- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Należności od pozostałych jednostek	96 308,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Należności handlowe	0,00
- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	88 571,22		- 88 571,22	0,00	0,00	0,00		
c)	inne	7 737,59		- 7 737,59	0,00	0,00	0,00		
d)	dochodzone na drodze sądowej	-		96 308,81	0,00	0,00	0,00	Pozostałe należności	96 308,81
III	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	12 050 814,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 050 814,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	w pozostałych jednostkach	11 970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (1)	udziały lub akcje	11 970 000,00	0,00	0,00	- 11 970 000,00	0,00	0,00		
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	11 970 000,00	0,00	0,00	Pozostałe aktywa finansowe	11 970 000,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	Rozliczenia międzyokresowe	

	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)									
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	80 814,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	80 814,45
-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	80 462,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne środki pieniężne	351,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	
	Razem	34 823 614,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	AKTYWA RAZEM	34 823 614,06

PSR			korekty przekształceniowe					MSR/MSSF	
PASYWA		31.12.2024	rekasyfikacja inwestycji w nieruchomości	rekasyfikacja należności	rekasyfikacja aktywów finansowych	rekasyfikacja zobowiązań	rekasyfikacja rezerw	Pozycja	31.12.2024
A	Kapitał (fundusz) własny	24 334 764,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitały własne	24 334 764,05
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 677 194,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	24 334 764,05
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	30 241 232,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał zakładowy	8 677 194,60
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad	18 084 126,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał zapasowy	30 241 232,43

	wartością nominalną udziałów (akcji)								
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Akcje własne	
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe kapitały	5 000 000,00
- (1)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Różnice kursowe z przeliczenia	
- (2)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 27 513 114,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Niepodzielony wynik finansowy	-27 513 114,31
VI	Zysk (strata) netto	7 929 451,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wynik finansowy bieżącego okresu	7 929 451,33
VI I	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 488 850,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Rezerwy na zobowiązania	9 657 662,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 250 872,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		- 3 250 872,39
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
- (1)	długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
- (2)	krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Pozostałe rezerwy	6 406 790,21							

- (1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	krótkoterminowe	6 406 790,21	0,00	0,00	0,00	0,00	- 6 406 790,21		
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 250 872,39	Zobowiązania długoterminowe	3 250 872,39
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kredyty i pożyczki	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe zobowiązania finansowe	
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 250 872,39	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 250 872,39
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	831 187,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	831 187,41	0,00	0,00	0,00	0,00	6 406 790,21	Zobowiązania krótkoterminowe	7 237 977,62
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kredyty i pożyczki	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	454 122,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe zobowiązania finansowe	454 122,30
c)	inne zobowiązania finansowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	306 777,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania handlowe	306 777,90
- (1)	do 12 miesięcy	306 777,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	70 287,21	0,00	Pozostałe zobowiązania	70 287,21
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	18 850,39	0,00	0,00	0,00	- 18 850,39	0,00	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	

h)	z tytułu wynagrodzeń	30 643,44	0,00	0,00	0,00	- 30 643,44		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
i)	inne	20 793,38	0,00	0,00	0,00	- 20 793,38	6 406 790,21	Pozostałe rezerwy	6 406 790,21
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	PASYWA RAZEM	34 823 614,06
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Razem	34 823 614,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Stan na 30.09.2024

PSR			korekty przekształceniowe					MSR/MSSF	
AKTYWA		30.09.2024	reklasyfikacja inwestycji w nieruchomości	reklasyfikacja należności	reklasyfikacja aktywów finansowych	reklasyfikacja zobowiązań	reklasyfikacja rezerw	Pozycja	30.09.2024
A	Aktywa trwałe	24 359 496,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktywa trwałe	24 359 496,19
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wartości niematerialne	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wartość firmy	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00
II									
1	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00							
a)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00							
b)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00							
c)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00							
2			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Inwestycje długoterminowe	24 100 181,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Nieruchomości	20 173 474,00	-20 173 474,00						
	Wartości niematerialne i prawne	0,00							
2			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe aktywa finansowe	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (1)	udziały lub akcje	0,00						
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe	3 926 707,54	20 173 474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe aktywa trwałe 24 100 181,54
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	259 314,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 259 314,65
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	259 314,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B	Aktywa obrotowe	12 197 971,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktywa obrotowe 12 197 971,87
I	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zapasy 0,00
1	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	<i>Należności krótkoterminowe</i>	186 840,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Należności od pozostałych jednostek	186,840,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Należności handlowe	0,00
-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00
-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	73 618,20	0,00	-61 753,93	0,00	0,00	0,00		
b)	inne	113 222,01	0,00	-168 870,02	0,00	0,00	0,00		
c)	dochodzone na drodze sądowej		0,00	230 623,95	0,00	0,00	0,00	Pozostałe należności	186 840,21
d)	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	12 011 131,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 011 131,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	w pozostałych jednostkach	11 960 676,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	udziały lub akcje	11 960 676,45	0,00	0,00	-5 441 232,90	0,00	0,00		
-(1)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	5 441 232,90	0,00	0,00	Pozostałe aktywa finansowe	11 960 676,45
-(2)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	Rozliczenia międzyokresowe	
-(3)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(4)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	50 455,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50 455,21
c)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	50 455,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(1)	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(2)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-(3)									

2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Razem	36 557 468,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	AKTYWA RAZEM	36 557 468,06

PSR			korekty przekształceniowe					MSR/MSSF	
PASywa		30.09.2024	rekasyfikacja inwestycji w nieruchomości	rekasyfikacja należności	rekasyfikacja aktywów finansowych	rekasyfikacja zobowiązań	rekasyfikacja rezerw	Pozycja	30.09.2024
A	Kapitał (fundusz) własny	25 886 777,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitały własne	20 640 406,98
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 677 194,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	20 640 406,98
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	30 241 232,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał zakładowy	8 677 194,60
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	18 084 126,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał zapasowy	30 241 232,43
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Akcje własne	
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe kapitały	5 000 000,00
(1)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Różnice kursowe z przeliczenia	

- (2)	na udziały (akcje) własne	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-27 513 114,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Niepodzielony wynik finansowy	-27 513 114,31
VI	Zysk (strata) netto	9 481 464,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Wynik finansowy bieżącego okresu	9 481 464,70
VI I	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 670 690,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Rezerwy na zobowiązania	9 826 274,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-8 583 780,36		
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 249 100,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 006 606,65		
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (1)	długoterminowa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	krótkoterminowa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Pozostałe rezerwy	6 577 173,71	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 577 173,71		
- (1)	długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	krótkoterminowe	6 577 173,71	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 577 173,71		
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 006 606,65	Zobowiązania długoterminowe	3 249 100,92
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kredyty i pożyczki	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe zobowiązania finansowe	

	zaangażowanie w kapitale								
3	Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00	0,00	0,00	2 006 606,65	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 249 100,92
a)	kredyty i pożyczki		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e)	inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	844 416,01	0,00	0,00	0,00	0,00	6 577 173,71		
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (1)	do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (1)	do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

- (2)									
)	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b)	inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	844 416,01	0,00	0,00	0,00	0,00	6 577 173,71	Zobowiązania krótkoterminowe	7 421 589,72
a)	kredyty i pożyczki	1 267,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kredyty i pożyczki	1 267,67
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	476 122,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pozostałe zobowiązania finansowe	476 122,30
c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	273 005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania handlowe	273 005,07
- (1)	do 12 miesięcy	273 005,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- (2)	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	
f)	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00	0,00	103 489,77		Pozostałe zobowiązania	94 020,97
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	33 892,89	0,00	0,00	0,00	-37 499,76	0,00	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
h)	z tytułu wynagrodzeń	44 214,09	0,00	0,00	0,00	-50 076,02		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
i)	inne	15 913,99	0,00	0,00	0,00	-15 913,99	6 577 173,71	Pozostałe rezerwy	6 577 173,71
4	Fundusze specjalne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	PASYWA RAZEM	36 557 468,06

1	Ujemna wartość firmy						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- (1)	długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- (2)	krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	36 557 468,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

Spółka prowadzi swoje księgi zgodnie z MSSF oraz w zakresie tam nieokreślonym zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- **MSSF 18 Zasady prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych** - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2027 r.,
- **MSSF 19 Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej** - ujawnianie informacji - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2027 r.,
- Zmiany do **MSSF 1, MSSF 7, MSSF 9, MSSF 10, MSR 7** w ramach Annual Improvements Volume 11 - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2026 r.,
- Zmiany do **MSSF 9 Instrumenty finansowe** i **MSSF 7 Instrumenty finansowe - ujawnienia informacji** - zmiany w klasyfikacji i wycenie - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2026 r.,
- Umowy dotyczące energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych – zmiany do **MSSF 9 Instrumenty finansowe** i **MSSF 7 Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji** – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2026 r.

Grupa jest w trakcie analizy szacunków, jak istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy będą miały wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Jednostkowe sprawozdania finansowe Spółki zostały przedstawione w PLN, które są również walutą funkcjonalną jednostki dominującej.

Korekta błędów

Nie wystąpiła.

Zmiana szacunków

W prezentowanym okresie zmiana szacunków nie miała miejsca.

Istotne zasady rachunkowości

Aktywa finansowe

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych do czterech kategorii aktywów finansowych, których rozróżnienia dokonuje się w zależności od modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Do zasadniczych modeli zarządzania aktywami finansowymi zalicza się model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży oraz model utrzymywania w innych celach niż cele wskazane w dwu poprzedzających modelach (co do zasady jest to model oznaczający utrzymywanie aktywów w celu ich zbycia). Spółka przyjmuje zasadę, iż sprzedaż aktywa finansowego tuż przed terminem jego zapadalności nie stanowi zmiany modelu biznesowego z utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy na model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży lub na model utrzymywania w innych celach.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

Ryzyko kredytowe związane z aktywami stanowiącymi instrumenty finansowe Spółka ocenia w oparciu o model strat oczekiwanych. Podstawową metodą określania wysokości odpisów z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych jest metoda, zgodnie z założeniami której Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości: stopień 1 – aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia); stopień 2 – aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości); stopień 3 – aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być zobowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki. W tym celu prawa poboru, opcje i warranty, umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik zobowiązań finansowych jako:

- składniki zobowiązań finansowych wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe wycenia się w wartości godziwej powiększonej, w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do zobowiązania finansowego.

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego, gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Budynki i budowle	5% do 6,5%	15 - 20
Maszyny i urządzenia techniczne	5% do 50%	2 - 20
Środki transportu	10% do 30%	10 – 3,3
Pozostałe środki trwałe	5% do 50%	2 - 20

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek

ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa Spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Nieruchomości inwestycyjne

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcyjnych. Wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnych obejmuje koszt wymiany części składowej nieruchomości inwestycyjnej w chwili jego poniesienia, o ile spełnione są kryteria ujmowania, i nie obejmuje kosztów bieżącego utrzymania tych nieruchomości.

Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne są wykazywane według wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym powstały, z uwzględnieniem powiązanego wpływu na podatek odroczony.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu operacyjnego. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Grupę staje się nieruchomością inwestycyjną, Spółka stosuje zasady opisane w części *Rzeczowe aktywa trwałe* aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

Aktywa niematerialne - roszczenia

Spółka ujmuje je według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcyjnych.

Po początkowym ujęciu roszczenia są wykazywane według wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej roszczeń są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym powstały, z uwzględnieniem powiązanego wpływu na podatek odroczony.

Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki

- sumy:
 - przekazanej zapłaty,
 - kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
 - w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- nad wartością godziwą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Grupie, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Leasing

Spółka jako leasingobiorca klasyfikuje umowę jako leasing lub jako zawierającą leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

W przypadku gdy Spółka działa jako leasingodawca, umowa traktowana jest jako leasing finansowy jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów. Jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów umowa traktowana jest jako leasing operacyjny.

Prawo do kontroli nad użytkowaniem składnika aktywów używanych na podstawie umowy leasingu oznacza przede wszystkim prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów oraz prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Na ryzyko składa się możliwość poniesienia strat z powodu niewykorzystania zdolności produkcyjnych, utraty przydatności technicznej lub zmian poziomu osiągniętego zwrotu, spowodowanych zmianami warunków ekonomicznych. Pożytkami może być oczekiwanie zyskowego funkcjonowania składnika aktywów przez ekonomiczny okres użytkowania oraz oczekiwanie na zysk wynikający ze wzrostu jego wartości lub realizacji wartości końcowej.

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki

takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, aktywów niematerialnych i wyrobów gotowych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstaje w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Zabezpieczenie

Zabezpieczenie wartości godziwej

Zabezpieczenie wartości godziwej to zabezpieczenie przed zmianami wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania lub nie ujętego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, albo wyodrębnionej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka i które mogłoby wpływać na zysk lub stratę. W przypadku zabezpieczenia wartości godziwej, wartość bilansowa zabezpieczanej pozycji jest korygowana o zyski i/ lub straty z tytułu zmian wartości godziwej wynikających z zabezpieczanego ryzyka, instrument zabezpieczający jest wyceniany do wartości godziwej, a zyski i straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej ujmowane są w zysku lub stracie.

Jeśli nieujęte uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie jest wyznaczone jako pozycja zabezpieczana, późniejsze łączne zmiany wartości godziwej uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania wynikające z zabezpieczanego ryzyka ujmuje się jako składnik aktywów lub zobowiązanie, a powstające zyski lub straty ujmuje się w zysku lub stracie. Zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego również ujmuje się w zysku lub stracie.

Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany lub wykonany, jeżeli zabezpieczenie przestaje spełniać kryteria rachunkowości zabezpieczeń lub gdy Spółka unieważnia powiązanie zabezpieczające. Każdą korektę wartości bilansowej zabezpieczanego instrumentu finansowego, do którego stosuje się metodę zamortyzowanego kosztu, poddaje się amortyzacji, a dokonane odpisy ujmują się w zysku lub stracie. Amortyzacja może rozpocząć się od momentu dokonania korekty, jednakże nie później niż w momencie zaprzestania korygowania pozycji zabezpieczanej o zmiany wartości godziwej wynikające z zabezpieczanego ryzyka.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, i które mogłoby wpływać na zysk lub stratę. Część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, która stanowi efektywne zabezpieczenie ujmują się w innych całkowitych dochodach, a nieefektywną część ujmują się w zysku lub stracie.

Jeśli zabezpieczana planowana transakcja skutkuje następnie ujęciem składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, związane z nią zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w kapitale własnym przenosi się do wyniku i w tym samym okresie, albo w okresach, w których nabyty składnik aktywów lub przyjęte zobowiązanie mają wpływ na zysk lub stratę.

Jeśli zabezpieczenie planowanej transakcji skutkuje następnie ujęciem składnika aktywów niefinansowych lub zobowiązania niefinansowego, albo planowana transakcja związana ze składnikiem aktywów niefinansowych lub zobowiązaniem niefinansowym staje się uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem, do którego będzie się stosować zabezpieczenie wartości godziwej, zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach są wyłączone z kapitału własnego i włącza się je do kosztu nabycia lub do innej wartości bilansowej składnika aktywów lub zobowiązania.

Zyski lub straty powstałe w wyniku zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają warunków umożliwiających stosowanie zasad rachunkowości zabezpieczeń, są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym netto za bieżący okres.

Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, gdy instrument zabezpieczający wygaś lub został sprzedany, jego wykorzystanie dobiegło końca lub nastąpiła jego realizacja, bądź gdy zabezpieczenie przestało spełniać warunki umożliwiające stosowanie wobec niego zasad rachunkowości zabezpieczeń. W takim przypadku, łączny zysk lub strata na instrumencie zabezpieczającym, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w kapitale własnym, są nadal wykazywane w kapitale własnym aż do momentu wystąpienia prognozowanej transakcji. Jeżeli Spółka przestała spodziewać się, że prognozowana transakcja nastąpi, wówczas zakumulowany w kapitale własnym łączny zysk lub strata netto są odnoszone do zysku lub straty netto za bieżący okres.

Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym

Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym, w tym zabezpieczenie pozycji pieniężnej, uznawanej za część udziałów w aktywach netto, ujmują się podobnie do zabezpieczenia przepływów pieniężnych. Zyski lub straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego związane z efektywną częścią zabezpieczenia ujmują się w innych całkowitych dochodach, natomiast zyski lub straty związane z nieefektywną częścią zabezpieczenia – ujmują się w zysku lub stracie. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, kwotę zysków lub strat ujętą wcześniej w innych całkowitych dochodach przeklasyfikowuje się z kapitału własnego do zysków lub strat jako korektę wynikającą z przeklasyfikowania.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – i są ustalane w następujący sposób:

Materiały - w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”

Produkty gotowe i produkty w toku	- koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego
Towary	- w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz zapasów. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych należności, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębną pozycję.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe handlowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu chyba, że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające. Zobowiązania finansowe mogą być przy

pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe.

Inne zobowiązania finansowe, niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka wyłącza ze swojego sprawozdania z sytuacji finansowe zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstającą z tytułu zamiany różnicę odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Ponowna wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących programów określonych świadczeń obejmująca zyski i straty aktuarialne ujmowana jest w innych całkowitych dochodach i nie podlega późniejszej rekasyfikacji do zysku lub straty.

Przychody

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych brutto danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Spółki, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat akcjonariuszy.

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Podatki**Podatek bieżący**

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- ✓ z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- ✓ w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych 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, aktywa i straty:

- ✓ z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- ✓ w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku 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 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. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio, jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

1. Segmenty operacyjne

Działalność Spółki jest jednorodna nie występują segmenty operacyjne.

2. Przychody i koszty

2.1. Przychody ze sprzedaży

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Działalność kontynuowana			
Sprzedaż towarów	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż produktów i usług	0,00	0,00	0,00
SUMA przychodów ze sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	294 675,92	455 383,50	0,00
Przychody finansowe	0,00	11 969 796,98	11 969 796,98
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	294 675,92	12 425 180,48	11 969 796,98
Przychody z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
SUMA przychodów ogółem	294 675,92	12 425 180,48	11 969 796,98

2.2. Pozostałe przychody operacyjne

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Rozliczenie pomocy publicznej	15 913,98	0,00	0,00
Rozwiązanie rezerw	0,00	0,00	0,00
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie rezerw	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	275 000,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu rozliczeń usług za rok ubiegły	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu przeklasyfikowania aktywów ujętych wcześniej w koszty	0,00	0,00	0,00
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	0,00	0,00	0,00
Rozliczenie zobowiązań układowych	0,00	0,00	0,00
Wykonanie układu	0,00	0,00	0,00
Korekta ZUS	0,00	0,00	0,00
Przedawnione zobowiązania	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	3 761,94	455 383,50	0,00
Razem	294 675,92	455 383,50	0,00

2.3. Pozostałe koszty operacyjne

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Strata ze zbycia majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
Spisane aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
Utworzenie rezerw	7 842 765,51	0,00	0,00
Skutki porozumień z wierzycielami	0,00	0,00	0,00
Spisane i zaktualizowane zapasy	0,00	0,00	0,00
Koszty sądowe i komornicze	0,00	0,00	0,00
Kary, grzywny i odszkodowania	0,00	0,00	0,00
Darowizny	0,00	0,00	0,00

Koszty lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Spisanie należności	0,00	0,00	0,00
Spisanie należności podatkowych w spółce zależnej	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości nieruchomości	120 000,00	2 307 490,76	
Pozostałe	32 541,44	0,00	55 624,56
Razem	7 995 306,95	2 307 490,76	55 624,56

2.4. Przychody finansowe

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Przychody z tytułu odsetek	0,00	0,00	0,00
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
Dywidendy otrzymane	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
Wycena instrumentów finansowych	0,00	11 969 796,98	11 969 796,98
Pozostałe	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	11 969 796,98	11 969 796,98

W latach 2023 oraz 2022 pozycja nie występuje.

2.5. Koszty finansowe

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Koszty z tytułu odsetek	0,00	1 110,00	0,00
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych z wyjątkiem kwot powstałych z tytułu instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0,00	0,00	0,00
Prowizje od obligacji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	463 297,12	0,00	0,00
Prowizje od kredytów, gwarancji i innych usług finansowych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości należności	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00
Razem	463 297,12	1 110,00	0,00

3. Składniki innych całkowitych dochodów

Inne całkowite dochody w sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 30 września 2025 nie występują.

4. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 i za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 roku przedstawiają się następująco:

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Bieżący podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Dotyczący roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Odroczony podatek dochodowy	-1 900 170,09	1 882 614,27	2 273 217,00

Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-1 900 170,09	1 882 614,27	2 273 217,00
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z zysków i strat	-1 900 170,09	1 882 614,27	2 273 217,00

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2025
wycena inwestycji w nieruchomości	5 136 231,70	0,00		5 136 231,70
wycena akcji	11 964 300,00	0,00	-11 964 300,00	0,00
Inne	9 323,00	0,00	-9 323,00	0,00
wycena jednostek powiązanych	0,00	1 957 569,73	0,00	1 957 569,73
Suma ujemnych różnic przejściowych	17 109 854,70	1 957 569,73	-11 973 623,00	7 093 801,43
stawka podatkowa	19%	19%	19%	9%, 19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	3 250 872,39	371 938,25	-2 274 988,37	834 199,00

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2025
odpis nieruchomości	1 007 762,00			1 007 762,00
odpis akcje	127 332,12		-5 265,24	122 066,88
odpis udziały	229 719,82		-229 719,82	0,00
Inne	2 016 056,05	63 000,00	-2 016 056,05	63 000,00
Suma dodatnich różnic przejściowych	3 380 869,99	63 000,00	-2 251 041,11	1 192 828,88
stawka podatkowa	19%	19%	19%	9%, 19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	642 365,30	11 970,00	-427 697,81	125 862,00

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	125 862,00	642 365,30	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	834 199,00	3 250 872,39	

5. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 września 2025 r. nie wystąpiły.

6. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółki w Grupie Kapitałowej NEW TECH CAPITAL S.A. nie tworzą odpisów na ZFŚS.

7. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jeden udział oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na akcjonariuszy przypadającego na akcjonariuszy Grupy przez średnią ważoną liczbę udziałów występujących w ciągu okresu. Zysk rozwodniony przypadający na jeden udział oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na udziałowców przez średnią ważoną liczbę wydanych udziałów występujących w ciągu okresu.

Na potrzeby wyliczenia średniej ważonej liczby akcji zwykłych (mianownika wzoru zysku na akcję) istniejących w trakcie okresu, w którym dokonano przejęcia odwrotnego:

- za liczbę akcji zwykłych występujących pomiędzy początkiem okresu, a datą przejęcia uznaje się liczbę akcji zwykłych obliczonych na podstawie średniej ważonej liczby akcji zwykłych jednostki z prawnego punktu widzenia przejmowanej (jednostki z rachunkowego punktu widzenia przejmującej) występujących w ciągu okresu i pomnożonych przez wskaźnik wymiany określony w umowie połączenia oraz
- liczbę akcji zwykłych występujących pomiędzy dniem przejęcia, a końcem tego okresu stanowi faktyczna liczba akcji zwykłych jednostki z prawnego punktu widzenia przejmującej (jednostki z rachunkowego punktu widzenia przejmowanej) występujących w tym okresie.

Podstawowy zysk na akcję za każdy okres porównawczy przed dniem przejęcia zaprezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym po przejęciu odwrotnym oblicza się poprzez podzielenie:

- zysku lub straty jednostki z prawnego punktu widzenia przejmowanej dającej się przyporządkować zwykłym udziałowcom w każdym z tych okresów przez
- historyczną średnią ważoną liczbę akcji zwykłych jednostki z prawnego punktu widzenia przejmowanej pomnożoną przez wskaźnik wymiany określony w umowie przejęcia.

Wyliczenie zysku na akcję przedstawia się następująco:

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Zysk/strata netto podmiotu dominującego z działalności kontynuowanej	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70
Zysk/strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70
Efekt rozwodnienia:	0,00	0,00	0,00
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-6 654 750,04	7 929 451,33	9 481 464,70

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	14 461 991,00	14 461 991,00	14 461 991,00
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0,00	0,00	0,00
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	14 461 991,00	14 461 991,00	14 461 991,00

Pozycja	01.01. - 30.09.2025	01.01. - 31.12.2024	01.01. - 30.09.2024
Podstawowy za okres obrotowy	-460,15	548,30	655,61
Rozwodniony za okres obrotowy	-460,15	548,30	655,61
Podstawowy z działalności kontynuowanej	-460,15	548,30	655,61
Podstawowy z działalności zaniechanej	0,0	0,0	0,0

8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Emitent nie posiada zdolności dywidendowej.

9. Aktywa i zobowiązania

9.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa

Pozycja	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Własne	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2025	0,00	0,00	14 465,88	0,00	0,00	0,00	14 465,88
<i>Przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, z tytułu:	0,00	0,00	7 316,34	0,00	0,00	0,00	7 316,34
- nabycia środków trwałych	0,00	0,00	7 316,34	0,00	0,00	0,00	7 316,34
- połączenia jednostek gospodarczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zawartych umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2025	0,00	0,00	21 782,22	0,00	0,00	0,00	21 782,22
Umorzenie na dzień 01.01.2025	0,00	0,00	14 465,88	0,00	0,00	0,00	14 465,88
<i>Przeklasyfikowanie do aktywów do zbycia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, z tytułu:	0,00	0,00	7 316,34	0,00	0,00	0,00	7 316,34
- amortyzacji	0,00	0,00	7 316,34	0,00	0,00	0,00	7 316,34
- połączenia jednostek gospodarczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na dzień 30.09.2025	0,00	0,00	21 782,22	0,00	0,00	0,00	21 782,22
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na 30.09.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2025	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
Wartość godziwa	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-

9.2. Wartości niematerialne

Na dzień 30.09.2024 r. oraz na dzień 30.09.2025 r. nie wystąpiły.

9.3. Wartość firmy

Pozycja	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy (netto)	0,00	0,00	0,00

Zmiany wartości firmy:

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostki	0,00	0,00	0,00
Inne zmiany wartości bilansowej	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie stanu z tytułu sprzedaży spółki zależnej/utraty kontroli nad spółką zależną	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w trakcie okresu	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zmiany	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy (netto)	0,00	0,00	0,00

W latach 2024 – 2025 pozycja nie wystąpiła.

9.4. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	11 493 821,28	0,00	0,00
Akcje spółek notowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	0,00	0,00	0,00
Razem	11 493 821,28	0,00	0,00

9.5. Pozostałe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Inwestycje w nieruchomości	20 173 474,00	20 173 474,00	20 173 474,00
Roszczenia	1 740 651,50	1 860 651,50	3 926 707,54
Kaucje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00
RAZEM	21 914 125,50	22 034 125,50	24 100 181,54

9.6. Pozostałe aktywa finansowe**I. długoterminowe**

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Pożyczki udzielone, w tym:	0,00	0,00	0,00
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0,00	0,00	0,00
Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą	0,00	0,00	0,00
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne	0,00	0,00	0,00
Należności leasingowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Należności długoterminowe pozostałe	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00

II. krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Pożyczki udzielone, w tym:	0,00	0,00	0,00
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0,00	0,00	0,00
Akcje spółek notowanych	14 993 609,60	11 970 000,00	11 960 676,45
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą	0,00	0,00	0,00
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne	0,00	0,00	0,00
Należności leasingowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Razem	14 993 609,60	11 970 000,00	11 960 676,45

III. pozostałe aktywa finansowe brutto

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Akcje spółek notowanych	15 132 743,33	12 112 066,88	11 960 676,45
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	139 133,73	142 066,88	0,00
Suma netto aktywów finansowych	14 993 609,60	11 970 000,00	11 960 676,45
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	14 993 609,60	11 970 000,00	11 960 676,45

Zmiana stanu odpisów aktualizujących

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące
Stan na dzień 01.01.2025 roku	142 066,88
Zwiększenia, w tym:	0,00
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z kosztami finansowymi	0,00
Zmniejszenia	2 933,15
- wycena do wartości godziwej	2 933,15
Stan na dzień 30.09.2025 roku	139 133,73

W dniu 6 czerwca 2025 r. Emitent dokonał zakupu 10 000 000 akcji spółki IDH S.A. za kwotę 15 000 000,00 zł. Zakupu dokonano na podstawie umowy cywilno-prawnej.

W dniu 13 sierpnia 2025 sprzedający złożył w biurze maklerskim dyspozycję przelania instrumentów finansowych, instrumenty zostały zapisane na rachunku maklerskim Emitenta sierpnia 2025 roku i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania są zaewidencjonowane na rachunku.

9.7. Zapasy

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Materiały na potrzeby produkcji	0,00	0,00	0,00
Zaliczki	0,00	0,00	0,00
Półprodukty i produkcja w toku	0,00	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
Towary	0,00	0,00	0,00
Zapasy brutto	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące stan zapasów	0,00	0,00	0,00
Zapasy netto, w tym:	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	0,00	0,00	0,00

W latach 2024 – 2025 pozycja nie wystąpiła.

9.8. Należności handlowe

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Należności handlowe	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
- od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00
Należności handlowe brutto	0,00	0,00	0,00

	01.01. – 30.09.2025	01.01. – 31.12.2024
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	0,00	0,00
- dowiezanie odpisów w związku z umorzeniem układu	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	0,00	0,00
- zakończenie postępowań	0,00	0,00
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	0,00	0,00
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	0,00	0,00
- dowiezanie odpisów w związku z umorzeniem układu	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00

- wykorzystanie odpisów aktualizujących		0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		0,00	0,00
- przekwalifikowanie		0,00	0,00
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu		0,00	0,00
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu		0,00	0,00

9.9. Pozostałe należności

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Pozostałe należności, w tym:	138 056,06	96 308,81	186 840,21
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	116 626,56	0,00	73 618,20
- z tytułu depozytu	0,00	0,00	0,00
- z tytułu sprzedaży akcji itp. inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
- z tytułu rozrachunków z pracownikami	0,00	0,00	0,00
- należności objęte z tytułu umowy cesji	0,00	0,00	0,00
- z tytułu użyczenia rachunku bankowego	0,00	0,00	0,00
- z tytułu pobranych środków z rachunku	0,00	0,00	0,00
- rozrachunki z faktorem	0,00	0,00	0,00
- inne	21 429,50	96 308,81	113 222,01
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności brutto	138 056,06	96 308,81	186 840,21

9.10. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Prenumerata czasopism i publikacji	0,00	0,00	0,00
Polisy ubezpieczeniowe	0,00	0,00	0,00
Koszty przyszłych sprzedaży praw	0,00	0,00	0,00
Nakłady na produkcję filmową wieloodcinkową	0,00	0,00	0,00
Domeny internetowe	0,00	0,00	0,00
Koszty na przełomie roku	0,00	0,00	0,00
Rozliczenie umów leasingowych	0,00	0,00	0,00
Prowizja od obligacji	0,00	0,00	0,00
Roczne licencje i opłaty	0,00	0,00	0,00
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia z tytułu wyceny przychodów z	0,00	0,00	0,00
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00	0,00

W latach 2024 – 2025 pozycja nie wystąpiła.

9.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	18 009,08	80 814,45	50 455,21
w kasie	18 009,08	80 814,45	50 455,21
w banku	0,00	0,00	0,00

Razem	18 009,08	80 814,45	50 455,21
--------------	------------------	------------------	------------------

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania nie występują.

9.12. Kapitał zakładowy

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji w szt.	Wartość jednostkowa w zł.	Wartość serii (zł)	Sposób pokrycia kapitału
Seria J	brak	brak	1300000	0,60	780 000,00	gotówka
Seria A1	brak	brak	13161991	0,60	7 897 194,60	gotówka

9.13. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy został w latach poprzednich utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 30 241 232,43 zł.

9.14. Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały dotyczą kapitału przeznaczonego na skup akcji własnych.

9.15. Pozostałe zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
zobowiązania leasingowe	0,00	0,00	0,00
obligacje	454 122,30	454 122,30	476 122,30
zobowiązania wobec faktora	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	0,00	0,00	0,00
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania finansowe	454 122,30	454 122,30	476 122,30
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	454 122,30	454 122,30	476 122,30

9.16. Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Zobowiązania handlowe	237 622,05	306 777,90	273 005,07
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Wobec jednostek pozostałych	237 622,05	306 777,90	273 005,07

9.17. Pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	54 234,49	18 850,39	0,00
Podatek VAT	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych	4 485,34	0,00	0,00
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	49 749,15	18 850,39	0,00

Pozostałe	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	15 173 735,95	51 436,82	94 020,97
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	18 559,45	0,00	0,00
Zobowiązania pozostałe wobec pracowników	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania objęte układem	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia z tytułu cesji wierzytelności	0,00	0,00	0,00
Uznane zobowiązanie PAIF	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji	15 000 000,00	0,00	0,00
Pozostałe	155 176,50	51 436,82	94 020,97
Razem pozostałe zobowiązania	15 227 970,44	70 287,21	94 020,97

9.18. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Dotacje	0,00	0,00	0,00
Przychody przyszłych okresów	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00

W latach 2024 – 2025 pozycja nie wystąpiła.

9.19. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na pozostałe świadczenia	0,00	0,00	0,00
Razem, w tym:	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00

W Spółce nie są przyznawane nagrody jubileuszowe, stąd tworzenie rezerw na tego typu koszty nie jest zasadne. Spółka zatrudnia jedną osobę na podstawie umowy o pracę.

9.20. Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Rezerwa na decyzje Komisji ds. reprivatyzacji	12 384 965,51	4 542 200,00	4 542 200,00
Rezerwy z tytułu sprzedanych roszczeń do	1 264 903,00	1 264 903,00	1 264 903,00
Pozostałe rezerwy	599 687,21	599 687,21	770 070,71
Razem, w tym:	14 249 555,72	6 406 790,21	6 577 173,71
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	14 249 555,72	6 406 790,21	6 577 173,71

10. Połączenia jednostek i nabycia udziałów niekontrolujących

Nie wystąpiły.

11. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności

11.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Spółka nie posiada udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

11.2. Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach

Spółka nie posiada udziałów jednostkowo istotnych wspólnych przedsięwzięciach wykazywanych metodą praw własności.

12. Udział we wspólnym działaniu

Spółka nie posiada udziałów w jednostkowo istotnych wspólnych działaniach.

13. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka nie posiada zobowiązań inwestycyjnych.

14. Zobowiązania warunkowe

14.1. Sprawy sądowe

Wszelkie informacje na temat spraw sądowych znajdują się w sprawozdaniu z działalności w punkcie 10 opublikowanym w dniu.... W zakresie spraw sądowych nie wystąpiła zmiana w stosunku do II kwartału 2025.

14.2. Inne zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

15. Informacje o podmiotach powiązanych

Transakcje pomiędzy spółkami tworzącymi Grupę Kapitałowej dotyczyły kupna/sprzedaży towarów handlowych oraz udzielenia/otrzymania pożyczek lub obligacji odbyły się na warunkach rynkowych i zostały wyłączone na poziomie konsolidacji.

Poniższa tabela przedstawia rozrachunki ze spółkami zależnymi (ABD Consulting sp. z o.o. oraz ABD Consulting sp. z o.o. sp. j).

	należność	zobowiązanie
należność handlowa	0,00	0,00
zobowiązanie handlowe	0,00	0,00
pozostała należność	0,00	0,00
pożyczka	0,00	0,00
pozostałe zobowiązanie ABD Consulting sp. j.	0,00	57 115,00

15.1. Wspólne działania

Na dzień 30 września 2025 roku w Spółce nie występują wspólne działania.

15.2. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje między podmiotami powiązanymi w Grupie Kapitałowej NEW TECH CAPITAL SA odbywają się na warunkach rynkowych.

15.3. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W prezentowanym okresie nie udzielano pożyczek Członkom Zarządu.

15.4. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W prezentowanym okresie nie wystąpiły inne transakcje z Członkami Zarządu.

15.5. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Spółki

Zarząd i Rada Nadzorcza nie otrzymały wynagrodzeń w rok 2025.

16. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku oraz od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku w podziale na rodzaje usług (danie w pełnych złotych):

Rodzaj usługi	01.01 -30.09.2025	01.01 -30.09.2024
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego (jednostkowego i skonsolidowanego)	66 200,00	35 000,00
Inne usługi poświadczające Przegląd śródrocznych sprawozdań finansowych Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach	32 500,00	18 000,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	98 700,00	53 000,00

17. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą pożyczki, należności oraz środki pieniężne, zobowiązania. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania handlowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Ryzyko kredytowe: Spółka zawiera transakcje przede wszystkim z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Ryzyko związane z płynnością: Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

18. Instrumenty finansowe

Wartość godziwa instrumentów finansowych:

Wyszczególnienie	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Instrumenty finansowe			

udziały i akcje	26 487 430,88	11 970 000,00	11 960 676,45
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
należności handlowe	0,00	0,00	0,00
pozostałe należności	138 056,06	96 308,81	186 840,21
środki pieniężne	18 009,08	80 814,45	50 455,21
obligacje	454 122,30	454 122,30	476 122,30
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
pozostałe zobowiązania finansowe	15 227 970,44	70 287,21	94 020,97

19. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest odzyskanie dobrego ratingu kredytowego oraz wykazanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej właścicieli.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy, zwrócić kapitał udziałowcom lub podnieść kapitał poprzez wydanie nowych udziałów.

20. Struktura zatrudnienia

Jednostka dominująca na dzień 30 września 2025 r. zatrudnia 1 osobę na podstawie umowy o pracę.

21. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

22. Kontynuacja działalności.

Sprawozdanie zostało sporządzane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Emitenta i Grupy kapitałową. Na dzień dzisiejszy nie występuje istotna niepewność co do kontynuowania działalności.

Okolicznościami wskazującymi na powyższe jest fakt, iż spółka otrzymała wezwanie od Komisji do spraw reprivatyzacji nieruchomości warszawskich do udzielenia pisemnego oświadczenia, czy spółka New Tech Capital S.A. podtrzymuje wniosek z dnia 4 czerwca 2025 roku o rozłożenie obowiązku zwrotu otrzymanego świadczenia wynikającego z decyzji Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 2 listopada 2012 roku nr 480/GK/DW/2012 (decyzja Komisji z dnia 9 lipca 2019r. nr KR I R 39/19) w łącznej kwocie 4.542.200,00 zł (słownie: cztery miliony pięćset czterdzieści dwa tysiące dwieście złotych 00/100) na 70 (słownie: siedemdziesiąt) równych rat, na co spółka pismem z dnia 21.11.2025 roku odpowiedziała twierdząco- jest gotowa do zawarcia porozumienia. Pozwoli to na znaczącą poprawę działalności operacyjnej spółki.

W dniu 6 listopada, decyzją Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, sygn. akt WA 1M/Gro/92/2025 , zostały uchylone skutki obwieszczenia o ustaleniu dnia układowego dokonanego w dniu 14 sierpnia 2025 roku.

Ponadto Spółka utworzyła rezerwę, w związku z otrzymaniem decyzji nr KR II R 21/24 z dnia 17 września 2025 roku, nakładającą na spółę obowiązek zwrotu równowartości nienależnego świadczenia kwocie 7 842 765, 51 zł. na co została złożona skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Intencją spółki jest zawarcie ugody z wierzycielami, co pozwoli na oddłużenie spółki i bezpieczne kontynuowanie przez nią działalności oraz uzyskiwanie stabilnych przychodów.

Zarząd Spółki podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej oraz płynności finansowej Spółki, dlatego m.in. prowadzone są przygotowania do zawarcia ugody z Komisją do spraw reprivatyzacji nieruchomości warszawskich.

W związku z powyższym, założenie kontynuacji działalności Spółki jest niezagrożone.

Andrzej Rutkowski – Prezes Zarządu

Sprawozdanie sporządził
KP Accounting Services sp. z o. o.
w imieniu której działa
Piotr Janaszekiewicz - Prezes Zarządu