Załącznik Nr 3

do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu

(według stanu prawnego na dzień 5 stycznia 2026 r.)

Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect

§ 1

1. Niniejszy Załącznik określa rodzaj, zakres i formę informacji bieżących i okresowych, o których mowa w § 17 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, przekazywanych Organizatorowi Alternatywnego Systemu w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect oraz terminy i częstotliwość przekazywania tych informacji.
2. Przekazywanie informacji bieżących i okresowych, o których mowa w ust. 1, odbywa się za pośrednictwem Portalu sprawozdawczego GPW Data (GPW Data), zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Nr 1404/2025 Zarządu Giełdy z dnia 6 listopada 2025 r.

§ 2

1. Ilekroć w niniejszym Załączniku jest mowa o:
   1) raporcie bieżącym - rozumie się przez to przekazywane przez emitenta informacje bieżące, sporządzone w formie, zakresie i w terminach określonych w niniejszym Załączniku, ujawniające dane zgodnie z postanowieniami Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu;
   2) raporcie okresowym - rozumie się przez to przekazywane przez emitenta informacje okresowe, sporządzone w formie, zakresie i w terminach określonych w niniejszym Załączniku, ujawniające dane zgodnie z postanowieniami Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu;
   3) Rozporządzeniu o obowiązkach informacyjnych – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.
2. Pojęcia niezdefiniowane w niniejszym Załączniku są rozumiane zgodnie z postanowieniami Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu oraz odpowiednimi

przepisami prawa obowiązującymi na krajowym rynku regulowanym, w szczególności z przepisami Ustawy o obrocie, Ustawy o ofercie i Rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych.

§ 3

Raporty bieżące - zasady ogólne

1. Emitent jest zobowiązany do przekazywania w formie raportu bieżącego informacji o:

1) [uchylony]

2) rejestracji przez sąd zmiany statutu emitenta lub odmowie takiej rejestracji, z podaniem przyczyn odmowy;

3) objęciu akcji w ramach zarejestrowanego kapitału warunkowego;

4) podjęciu przez zarząd emitenta decyzji o podwyższeniu kapitału zakładowego emitenta w granicach kapitału docelowego;

5) zmianie praw z instrumentów finansowych emitenta;

6) umorzeniu instrumentów finansowych emitenta;

7) powołaniu osoby zarządzającej lub nadzorującej, a także odwołaniu lub rezygnacji osoby zarządzającej lub nadzorującej; w przypadku powołania osoby zarządzającej lub nadzorującej raport bieżący powinien zawierać również informacje, o których mowa w § 10 pkt 20) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu;

8) emisji obligacji lub warrantów subskrypcyjnych;

9) zawarciu umowy o wykonywanie zadań Autoryzowanego Doradcy wraz ze wskazaniem daty jej wejścia w życie, a także o zmianie treści tej umowy (z wyjątkiem zmiany warunków wynagrodzenia), jej wypowiedzeniu, rozwiązaniu lub wygaśnięciu;

10) zawarciu umowy o wykonywanie zadań Autoryzowanego Doradcy, w wykonaniu obowiązku na podstawie § 17b Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu;

10a) zawarciu umowy z Autoryzowanym Doradcą, w wykonaniu obowiązku nałożonego na emitenta na podstawie § 15b ust. 1 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu;

11) podpisaniu przez emitenta z firmą audytorską umowy o badanie sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta;

12) wypowiedzeniu lub rozwiązaniu przez emitenta lub przez firmę audytorską umowy o badanie sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta;

13) nałożeniu na emitenta kary pieniężnej lub innego środka dyscyplinującego przez Organizatora Alternatywnego Systemu, lub nałożeniu sankcji administracyjnej przez właściwy organ nadzoru;

14) wystąpieniu przez emitenta z wnioskiem do właściwego organu nadzoru o zatwierdzenie odpowiedniego publicznego dokumentu informacyjnego lub o stwierdzenie jego równoważności;

15) zmianie adresu emitenta lub adresu jego strony internetowej lub ostatniego wskazanego Organizatorowi Alternatywnego Systemu adresu e-mail emitenta;

16) uprawomocnieniu się postanowienia sądu o ogłoszeniu upadłości emitenta lub postanowienia o oddaleniu przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości emitenta ze względu na to, że jego majątek nie wystarcza lub wystarcza jedynie na zaspokojenie kosztów postępowania lub postanowienia o umorzeniu przez sąd postępowania upadłościowego emitenta ze względu na to, że jego majątek nie wystarcza lub wystarcza jedynie na zaspokojenie kosztów postępowania;

17) umieszczeniu wpisu dotyczącego przedsiębiorstwa emitenta w Dziale 4 rejestru przedsiębiorców.

2. Raporty bieżące powinny być numerowane w sposób ciągły w danym roku kalendarzowym.

§ 4

Szczególne przypadki przekazywania raportów bieżących

1. W przypadku zakończenia subskrypcji lub sprzedaży, związanej z wprowadzeniem instrumentów finansowych emitenta do obrotu w alternatywnym systemie, emitent jest obowiązany do przekazania, w formie raportu bieżącego:

1) daty rozpoczęcia i zakończenia subskrypcji lub sprzedaży;

2) daty przydziału instrumentów finansowych;

3) liczby instrumentów finansowych objętych subskrypcją lub sprzedażą;

4) stopy redukcji w poszczególnych transzach w przypadku, gdy choć w jednej transzy liczba przydzielonych instrumentów finansowych była mniejsza od liczby instrumentów finansowych, na które złożono zapisy;

5) liczby instrumentów finansowych, które zostały przydzielone w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży;

6) ceny, po jakiej instrumenty finansowe były nabywane (obejmowane);

6a) informacji o sposobie opłacenia objętych (nabytych) papierów wartościowych, ze wskazaniem szczegółowych informacji obejmujących:

a) w przypadku gdy do objęcia (nabycia) doszło w drodze potrącenia wierzytelności:
   - datę powstania wierzytelności,
   - przedmiot wierzytelności,
   - wartość wierzytelności wraz z załączeniem jej wyceny,
   - opis transakcji, w wyniku której powstały wierzytelności,
   - podmioty, które objęły (nabyły) papiery wartościowe emitenta, ze wskazaniem ich liczby,

b) w przypadku gdy do objęcia (nabycia) doszło w zamian za wkłady niepieniężne:
   - przedmiot wkładów niepieniężnych,
   - wartość wkładów niepieniężnych wraz z załączeniem ich wyceny,
   - podmioty, które objęły (nabyły) papiery wartościowe emitenta, ze wskazaniem ich liczby;

7) liczby osób, które złożyły zapisy na instrumenty finansowe objęte subskrypcją lub sprzedażą w poszczególnych transzach;

8) liczby osób, którym przydzielono instrumenty finansowe w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży w poszczególnych transzach;

8a) informacji czy osoby, którym przydzielono instrumenty finansowe w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży w poszczególnych transzach, są podmiotami powiązanymi z emitentem w rozumieniu § 4 ust. 6 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu;

9) nazwy (firmy) gwarantów emisji, którzy objęli instrumenty finansowe w ramach wykonywania umów o gwarancję emisji, z określeniem liczby instrumentów finansowych, które objęły, wraz z faktyczną ceną jednostki instrumentu finansowego (cena emisyjna lub sprzedaży, po odliczeniu wynagrodzenia za objęcie jednostki instrumentu finansowego, w wykonaniu umowy o gwarancję emisji, nabytej przez gwaranta emisji);

10) łącznego określenia wysokości kosztów, które zostały zaliczone do kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów, w podziale przynajmniej na koszty:
   a) przygotowania i przeprowadzenia oferty,
   b) wynagrodzenia subemitentów, oddzielnie dla każdego z nich,
   c) sporządzenia publicznego dokumentu informacyjnego lub dokumentu informacyjnego, z uwzględnieniem kosztów doradztwa,
   d) promocji oferty

- wraz z metodami rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych i sposobem ich ujęcia w sprawozdaniu finansowym emitenta.

2. Przekazaniu, w formie raportu bieżącego, podlegają dodatkowo:

1) informacje zawarte w ogłoszeniu o walnym zgromadzeniu spółki publicznej, dokonanym zgodnie z art. 402^2 Kodeksu spółek handlowych;

1a) informacja o wystąpieniu z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia emitenta, dokonanym na podstawie art. 400 § 1 Kodeksu spółek handlowych;

1b) informacja o zwołaniu nadzwyczajnego walnego zgromadzenia emitenta, na podstawie art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych;

2) w przypadku zamierzonej albo dokonanej zmiany statutu - dotychczas obowiązujące jego postanowienia, treść proponowanych albo dokonanych zmian oraz:

   a) w przypadku gdy w związku ze znacznym zakresem zamierzonych zmian emitent podjął decyzję o sporządzeniu projektu nowego tekstu jednolitego statutu wraz z wyliczeniem nowych lub zmienionych postanowień statutu - treść nowego tekstu jednolitego statutu wraz z wyliczeniem nowych lub zmienionych postanowień statutu,

   b) w przypadku gdy emitent sporządził tekst jednolity statutu uwzględniający jego zmiany - treść tekstu jednolitego statutu;

3) treść projektów uchwał oraz załączników do tych projektów, które mają być przedmiotem obrad walnego zgromadzenia, istotnych dla podejmowanych uchwał, które nie zostały uprzednio przekazane do publicznej wiadomości na podstawie właściwych przepisów;

4) w przypadku wprowadzenia zmian do porządku obrad walnego zgromadzenia na żądanie akcjonariusza lub akcjonariuszy - nowy porządek obrad wraz z wyliczeniem nowych lub zmienionych punktów oraz z treścią projektów uchwał lub z uzasadnieniem do nowych lub zmienionych punktów;

5) w przypadku zgłoszenia przez akcjonariusza lub akcjonariuszy projektów uchwał dotyczących spraw wprowadzonych do porządku obrad walnego zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad walnego zgromadzenia - treść projektów uchwał;

6) informacje o ogłoszeniu przerwy w obradach walnego zgromadzenia wraz z określeniem daty jego wznowienia;

6a) informacje o odwołaniu albo o nieodbyciu walnego zgromadzenia, wraz ze wskazaniem przyczyn;

7) treść uchwał podjętych przez walne zgromadzenie oraz treść załączników do tych uchwał, a przy każdej uchwale również liczba akcji, z których oddano ważne głosy, oraz procentowy udział tychże akcji w kapitale zakładowym, łączna liczba ważnych głosów, w tym liczba głosów "za", "przeciw" i "wstrzymujących się";

7a) informacja o uchwałach objętych porządkiem obrad, a nie podjętych przez walne zgromadzenie;

8) informacje o odstąpieniu przez walne zgromadzenie od rozpatrzenia któregokolwiek z punktów planowanego porządku obrad;

9) informacje o sprzeciwach zgłoszonych do protokołu podczas obrad walnego zgromadzenia, ze wskazaniem, których uchwał dotyczyły;

10) informacje o wniesieniu powództwa o uchylenie lub stwierdzenie nieważności uchwały walnego zgromadzenia oraz o wydaniu przez sąd wyroku w sprawie, jak również o terminie stwierdzenia nieważności lub uchylenia uchwały bądź oddalenia powództwa;

11) [uchylony]

12) informacje udzielone akcjonariuszowi poza walnym zgromadzeniem na podstawie art. 428 § 5 lub 6 Kodeksu spółek handlowych;

13) udzielone akcjonariuszowi, na podstawie art. 429 § 1 Kodeksu spółek handlowych, informacje wynikające z zobowiązania przez sąd rejestrowy zarządu emitenta do udzielenia akcjonariuszowi, który zgłosił sprzeciw do protokołu w sprawie odmowy ujawnienia żądanej na walnym zgromadzeniu informacji, oraz informacje, do których ogłoszenia emitent został zobowiązany, na podstawie art. 429 § 2 Kodeksu spółek handlowych, przez sąd rejestrowy, a które zostały udzielone innemu akcjonariuszowi poza walnym zgromadzeniem.

3. [uchylony]

4. [uchylony]

4a. W celu zapewnienia wyczerpującej informacji o aktualnym stanie stosowania zasad ładu korporacyjnego obowiązujących emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect, emitent publikuje w formie raportu bieżącego informację, w której wskazuje, które zasady są przez niego stosowane, a których zasad w sposób trwały nie stosuje. W odniesieniu do zasad, które nie są przez emitenta stosowane, informacja zawiera szczegółowe wyjaśnienie okoliczności i przyczyn niestosowania danej zasady. W przypadku zmiany stanu stosowania zasad lub wystąpienia okoliczności uzasadniających zmianę treści wyjaśnień w zakresie niestosowania lub sposobu stosowania zasady emitent niezwłocznie aktualizuje, w formie raportu bieżącego, wcześniej opublikowaną informację.

5. Emitent ma obowiązek przekazywania, w formie raportów bieżących:
   a) informacji o nałożeniu na niego obowiązku, o którym mowa w § 15b ust. 1 lub 4 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu,
   b) dokumentów oraz dodatkowych informacji lub wyjaśnień, o których mowa w § 15b ust. 1 lub 4 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

W przypadkach, o których mowa w lit. b), raport bieżący powinien zawierać dodatkowo oświadczenie emitenta, że treść publikowanego dokumentu, informacji lub wyjaśnienia nie była przedmiotem badania przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. pod względem jej zgodności ze stanem faktycznym lub przepisami prawa.

6. W przypadku podjęcia uchwały o wypłacie dywidendy emitent jest obowiązany do przekazania, w formie raportu bieżącego, informacji na temat wysokości dywidendy, wartości dywidendy przypadającej na jedną akcję, liczby akcji objętych dywidendą, dnia dywidendy oraz terminu wypłaty dywidendy. Postanowienia zdania pierwszego stosuje się odpowiednio do zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy.

7. W przypadku podjęcia uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego z zachowaniem prawa poboru emitent jest obowiązany do przekazania, w formie raportu bieżącego, informacji ogłoszonych zgodnie z przepisami art. 434 § 2 Kodeksu spółek handlowych.

§ 5

Raporty okresowe

1. Emitent jest obowiązany do przekazywania raportów okresowych:
   1) kwartalnych,
   2) rocznych.

2. Emitent będący jednostką dominującą jest obowiązany dodatkowo do przekazywania raportów okresowych w formie skonsolidowanego raportu kwartalnego i skonsolidowanego raportu rocznego. Emitent może nie sporządzać skonsolidowanego raportu kwartalnego i skonsolidowanego raportu rocznego wyłącznie w przypadku, o którym mowa w art. 56 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Emitent może nie obejmować konsolidacją spółek zależnych wyłącznie w przypadkach, o których mowa w art. 57 lub 58 ustawy o rachunkowości. W przypadku zwolnienia z obowiązku sporządzania skonsolidowanego raportu kwartalnego i skonsolidowanego raportu rocznego albo gdy skonsolidowany raport kwartalny i skonsolidowany raport roczny nie obejmuje wszystkich spółek zależnych emitent jest obowiązany do wskazania w raporcie kwartalnym oraz w raporcie rocznym wybranych danych finansowych spółek zależnych

nieobjętych konsolidacją, zawierających podstawowe pozycje ich kwartalnego i rocznego sprawozdania finansowego.

2a. Emitent będący jednostką dominującą nie jest obowiązany do przekazywania odrębnego raportu kwartalnego, pod warunkiem zamieszczenia w skonsolidowanym raporcie kwartalnym informacji, o których mowa w ust. 4.1 pkt 1) – 4) oraz ust. 4.2, w odniesieniu do emitenta.

3. Emitent sporządza sprawozdania finansowe i dane porównywalne zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta. Emitent z siedzibą poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej może sporządzać sprawozdania finansowe i dane porównywalne zgodnie ze standardami uznawanymi w skali międzynarodowej.

Raporty kwartalne

4.1. Raport kwartalny zawiera co najmniej:

1) kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi emitenta zasadami rachunkowości, przy czym:
   a) w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe zawierać powinno co najmniej: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych – co w zakresie oznaczonym literami i cyframi rzymskimi oraz cyframi arabskimi, w zależności od prowadzonej działalności w załączniku nr 1, 2 lub 3 do ustawy o rachunkowości,
   b) w przypadku stosowania standardów uznawanych w skali międzynarodowej kwartalne sprawozdanie finansowe sporządza się co najmniej w wersji skróconej, której zakres został określony w tych standardach;
2) informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości;
3) komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale;
4) jeżeli emitent przekazywał do publicznej wiadomości prognozy wyników finansowych - stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym;
5) w przypadku gdy dokument informacyjny emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu

Obrotu - opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji;

6) jeżeli w okresie objętym raportem emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie - informacje na temat tej aktywności;

7) opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów;

8) w przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją;

8a) w przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego;

9) informację o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu;

10) informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

4.2. Przy wszystkich danych finansowych zawartych w raporcie kwartalnym prezentuje się dane porównywalne za analogiczny kwartał poprzedniego roku obrotowego i dane finansowe narastająco w danym roku obrotowym oraz w roku poprzednim.

Skonsolidowane raporty kwartalne

5.1. Skonsolidowany raport kwartalny zawiera co najmniej informacje, o których mowa w ust. 4.1, dotyczące grupy kapitałowej emitenta, z zastrzeżeniem ust. 2a.

5.2. Przy wszystkich danych finansowych zawartych w skonsolidowanym raporcie kwartalnym prezentuje się dane porównywalne za analogiczny kwartał poprzedniego roku obrotowego i dane finansowe narastająco w danym roku obrotowym oraz w roku poprzednim.

Raporty roczne

6.1. Raport roczny zawiera co najmniej:

1) pismo zarządu lub osoby zarządzającej emitenta omawiające, w zwięzły sposób, najważniejsze dokonania lub niepowodzenia emitenta w danym roku obrotowym i perspektywy rozwoju działalności emitenta na najbliższy rok obrotowy, z określeniem adresatów raportu rocznego;

2) wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje rocznego sprawozdania finansowego (przeliczone na euro);

2a) opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów;

2b) w przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją;

2c) w przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje rocznego sprawozdania finansowego;

3) roczne sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i zbadane przez firmę audytorską, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi;

4) sprawozdanie zarządu lub osoby zarządzającej emitenta na temat działalności emitenta w okresie objętym raportem rocznym oraz zasad sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie z działalności emitenta”), obejmujące co najmniej informacje określone w obowiązujących emitenta przepisach o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 3 oraz ust. 8;

5) oświadczenie zarządu lub osoby zarządzającej emitenta, że wedle ich najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta lub standardami uznawanymi w skali międzynarodowej, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy, oraz że

sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk;

6) oświadczenie zarządu lub osoby zarządzającej emitenta o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej, wraz ze wskazaniem, że firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej;

7) sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego, sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami;

8) stanowisko zarządu lub osoby zarządzającej wraz z opinią rady nadzorczej lub osoby nadzorującej emitenta odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem, opinii negatywnej albo do odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym zawierające w szczególności:

   a) wskazanie wpływu przedmiotu zastrzeżenia, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii, na roczne sprawozdania finansowe, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe,

   b) przedstawienie podjętych lub planowanych przez emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją.

6.2. Przy wszystkich danych zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym prezentuje się dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie dla roku poprzedniego z danymi dla bieżącego roku obrotowego.

6.3. Raport roczny powinien dodatkowo zawierać informacje na temat stosowania przez emitenta zasad ładu korporacyjnego obowiązujących emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect. W powyższym zakresie raport roczny powinien zawierać co najmniej informacje na temat zasad ładu korporacyjnego, które nie były przez emitenta stosowane lub zostały naruszone incydentalnie, wraz ze wskazaniem jakie były okoliczności i przyczyny niezastosowania lub incydentalnego naruszenia danej zasady.

Skonsolidowane raporty roczne

7.1. Skonsolidowany raport roczny zawiera co najmniej:

1) pismo zarządu lub osoby zarządzającej emitenta omawiające, w sposób zwięzły, najważniejsze dokonania lub niepowodzenia grupy kapitałowej emitenta w danym roku obrotowym i perspektywy rozwoju działalności grupy kapitałowej emitenta na najbliższy rok obrotowy, z określeniem adresatów skonsolidowanego raportu rocznego;

2) wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (przeliczone na euro);

3) roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i zbadane przez firmę audytorską, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi;

4) sprawozdanie zarządu lub osoby zarządzającej emitenta na temat działalności grupy kapitałowej emitenta w okresie objętym raportem rocznym oraz zasad sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego („sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej emitenta"), obejmujące co najmniej informacje określone w obowiązujących emitenta przepisach o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 3 oraz ust. 8;

5) oświadczenie zarządu lub osoby zarządzającej emitenta, że wedle ich najlepszej wiedzy, roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta lub standardami uznawanymi w skali międzynarodowej oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej emitenta oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji grupy kapitałowej emitenta, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń;

6) oświadczenie zarządu lub osoby zarządzającej emitenta o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej, wraz ze wskazaniem, że firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej;

7) sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami;

8) stanowisko zarządu lub osoby zarządzającej wraz z opinią rady nadzorczej lub osoby nadzorującej emitenta odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem, opinii negatywnej albo do odmowy wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawierające w szczególności:

a) wskazanie wpływu przedmiotu zastrzeżenia, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii, na roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe,

b) przedstawienie podjętych lub planowanych przez emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją.

7.2. Przy wszystkich danych zawartych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentuje się dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie dla roku poprzedniego z danymi dla bieżącego roku obrotowego.

7.3. [uchylony]

8. W przypadku raportu rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego sprawozdanie zarządu lub osoby zarządzającej na temat działalności emitenta oraz odpowiednio sprawozdanie zarządu lub osoby zarządzającej na temat działalności grupy kapitałowej emitenta mogą być sporządzone w formie jednego dokumentu.

§ 6

Terminy przekazywania raportów bieżących i okresowych

1. Raporty bieżące przekazuje się, z zastrzeżeniem ust. 2 – 8a niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności lub zdarzenia lub powzięciu o nim informacji przez emitenta.

2. W przypadku zakończenia subskrypcji lub sprzedaży, związanej z wprowadzeniem instrumentów finansowych emitenta do obrotu w alternatywnym systemie, raport bieżący przekazuje się w terminie do dwóch tygodni od dnia zakończenia subskrypcji lub sprzedaży związanej z wprowadzeniem instrumentów finansowych emitenta do obrotu w alternatywnym systemie, nie później jednak niż w dniu złożenia wniosku o wprowadzenie danych instrumentów finansowych do obrotu w alternatywnym systemie.

2a. W przypadku powołania osoby zarządzającej lub nadzorującej, informacje o których mowa w § 10 pkt 20) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu przekazuje się niezwłocznie, nie później niż w terminie 24 godzin od podjęcia decyzji o powołaniu.

3. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 2 pkt 1), raport bieżący przekazuje się co najmniej na 26 dni przez terminem walnego zgromadzenia, z zastrzeżeniem ust. 8.

4. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 2 pkt 2) lit. a), raport bieżący zawierający treść nowego tekstu jednolitego statutu przekazuje się niezwłocznie po jego sporządzeniu, a w przypadku gdy zmiany zawarte w nowym tekście jednolitym statutu muszą być wpisane do rejestru emitenta – niezwłocznie po otrzymaniu postanowienia sądu w tej sprawie.

5. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 2 pkt 3), raport bieżący przekazuje się co najmniej na 26 dni przed terminem walnego zgromadzenia, z zastrzeżeniem ust. 8.

6. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 2 pkt 4), raport bieżący przekazuje się co najmniej na 18 dni przez terminem walnego zgromadzenia.

7. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 2 pkt 7), raport bieżący przekazuje się niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu 24 godzin od podjęcia uchwał przez walne zgromadzenie.

8. W przypadku gdy walne zgromadzenie zostało zwołane przez akcjonariuszy w trybie określonym w art. 399 § 3 lub art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych, a akcjonariusze nie przekazali emitentowi informacji umożliwiających przekazanie raportu w terminie 26 dni przed walnym zgromadzeniem, raport bieżący przekazuje się niezwłocznie po powzięciu informacji przez emitenta.

8a. [uchylony]

9. Raport kwartalny przekazuje się nie później niż w terminie 45 dni od zakończenia kwartału roku obrotowego, którego dotyczy.

10. Skonsolidowany raport kwartalny przekazuje się nie później niż w terminie 45 dni od zakończenia kwartału roku obrotowego, którego dotyczy, przy czym skonsolidowany raport kwartalny nie może być przekazany w terminie późniejszym niż raport kwartalny.

10a. Emitent zwolniony jest z obowiązku przekazywania raportu kwartalnego i skonsolidowanego raportu kwartalnego za ostatni kwartał roku obrotowego, pod warunkiem że przekaże raport roczny lub skonsolidowany raport roczny nie później niż w terminie 80 dni od daty zakończenia roku obrotowego, którego dotyczy.

11. Raport roczny przekazuje się nie później niż pięć miesięcy od dnia bilansowego, na który zostało sporządzone roczne sprawozdanie finansowe, a także nie później niż w dniu zwołania zwyczajnego walnego zgromadzenia emitenta, dokonującego zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, zawartego w raporcie rocznym.

12. Skonsolidowany raport roczny grupy kapitałowej emitenta przekazuje się nie później niż pięć miesięcy od dnia bilansowego, na który zostało sporządzone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, przy czym skonsolidowany raport roczny grupy kapitałowej emitenta nie może być przekazany w terminie późniejszym niż raport roczny emitenta.

13. W przypadku gdy koniec terminu przekazania raportu okresowego przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, sobotę lub dodatkowy dzień wolny od pracy, określony odrębnymi przepisami, termin ten upływa pierwszego dnia roboczego następującego po tym dniu.

14.1. Emitent jest obowiązany określić i przekazać do końca pierwszego miesiąca danego roku obrotowego, w formie raportu bieżącego, stałe daty przekazywania w danym roku obrotowym raportów okresowych, z uwzględnieniem dni uznanych na podstawie odrębnych przepisów za dni wolne od pracy. Emitent, który obowiązkom informacyjnym zaczął podlegać po zakończeniu pierwszego miesiąca danego roku obrotowego, przekazuje raport bieżący w powyższej sprawie co najmniej na dwa dni przed przekazaniem pierwszego raportu okresowego.

14.2. Zmiana dat przekazywania raportów okresowych jest przekazywana w formie raportu bieżącego. Raport bieżący zawierający informację o zmianie daty przekazania raportu okresowego powinien być przekazany nie później niż na dwa dni przed:

1) przekazaniem raportu okresowego w nowym terminie, oraz
2) datą przekazania raportu okresowego wyznaczoną w raporcie bieżącym, o którym mowa w ust. 14.1, lub w poprzednim raporcie bieżącym, zawierającym informację o zmianie daty, o ile raport okresowy ma zostać przekazany po tej dacie.

14.3. W przypadku gdy w ciągu roku obrotowego, emitenta obejmie obowiązek sporządzania i publikowania skonsolidowanych raportów okresowych, informacja o określeniu dat przekazywania raportów okresowych jest przekazywana co najmniej na dwa dni przed przekazaniem pierwszego skonsolidowanego raportu okresowego.