

**INNO-GENE S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

Poznań, 31 sierpnia 2023 r.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

Spis treści

<b>1. Wybrane dane finansowe</b> .....	5
<b>2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</b> 6	6
<b>3. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</b> .....	7
<b>4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</b> .....	8
<b>5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</b> .....	9
<b>6. Informacji dodatkowej zawierającej istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające</b> .....	10
<b>6.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości</b> .....	10
6.1.1. Informacje ogólne.....	10
6.1.2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	12
6.1.3. Oświadczenie o zgodności.....	12
6.1.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego.....	13
6.1.5. Dokonane osądy i oszacowania.....	13
6.1.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	15
6.1.7. Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej.....	16
6.1.8. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	17
6.1.9. Rzeczowe aktywa trwałe.....	17
6.1.10. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	18
6.1.11. Aktywa niematerialne.....	18
6.1.12. Leasing.....	19
6.1.14. Koszty finansowania zewnętrznego.....	20
6.1.15. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach.....	20
6.1.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	21
6.1.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	21
6.1.18. Instrumenty finansowe.....	21
6.1.19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	22
6.1.20. Modyfikacja zobowiązań finansowych i zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych z zobowiązań finansowych.....	22
6.1.21. Rezerwy.....	23
6.1.22. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – zapasy.....	23
6.1.23. Świadczenia pracownicze.....	23
6.1.24. Przychody.....	24
6.1.25. Odsetki.....	26
6.1.26. Dywidendy.....	26
6.1.27. Dotacje rządowe.....	26
6.1.28. Podatki.....	26
6.1.29. Zysk netto na akcję.....	27
6.1.30. Wycena do wartości godziwej.....	27
<b>6.2. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego</b> .....	29
6.2.1. Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach.....	29

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

<b>6.2.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....</b>	<b>30</b>
<b>6.2.3. Pozostałe aktywa finansowe.....</b>	<b>30</b>
<b>6.2.4. Pozostałe aktywa niefinansowe .....</b>	<b>30</b>
<b>6.2.5. Środki pieniężne.....</b>	<b>31</b>
<b>6.2.6. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe .....</b>	<b>31</b>
<b>6.2.7. Zadłużenie.....</b>	<b>32</b>
<b>6.2.8. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług .....</b>	<b>32</b>
<b>6.2.9. Pozostałe zobowiązania .....</b>	<b>32</b>
<b>6.2.10. Zobowiązania do poniesienia nakładów i inne zobowiązania do poniesienia w przyszłości.....</b>	<b>32</b>
<b>6.2.11. Przychody z umów z klientami .....</b>	<b>33</b>
<b>6.2.12. Przychody i koszty .....</b>	<b>34</b>
<b>6.2.13. Podatek dochodowy.....</b>	<b>35</b>
<b>6.2.14. Zysk netto na akcję.....</b>	<b>36</b>
<b>6.2.15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....</b>	<b>36</b>
<b>6.2.16. Instrumenty finansowe.....</b>	<b>37</b>
<b>6.2.17. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....</b>	<b>37</b>
<b>6.2.18. Wartości godziwe aktywów i zobowiązań Spółki .....</b>	<b>40</b>
<b>6.2.19. Zobowiązania warunkowe .....</b>	<b>41</b>
<b>6.2.20. Zarządzanie kapitałem .....</b>	<b>42</b>
<b>6.2.21. Struktura zatrudnienia .....</b>	<b>42</b>
<b>6.2.22. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki .....</b>	<b>42</b>
<b>6.2.23. Informacje o podmiotach powiązanych .....</b>	<b>43</b>
<b>6.2.24. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.....</b>	<b>44</b>
<b>6.2.25. Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności spółki i ciągłości działania.....</b>	<b>44</b>
<b>6.2.26. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych .....</b>	<b>45</b>
<b>6.2.27. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym .....</b>	<b>45</b>

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

## 1. Wybrane dane finansowe

	2022	2021	2022	2021
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży usług	300	-	64	-
Zysk / Strata na działalności operacyjnej	(1 073)	(623)	(229)	(136)
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	(1 947)	(762)	(415)	(166)
Zysk / Strata netto	(1 980)	(799)	(422)	(175)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 149)	(1 097)	(245)	(240)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(998)	-	(213)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 010	1 234	429	270
Przepływy pieniężne netto razem	(137)	137	(29)	30
Średnioważona liczba akcji	5 701 081	5 701 081	5 701 081	5 701 081
Zysk / Strata na jedną akcję (w PLN / w EUR)	(0,35)	(0,14)	(0,07)	(0,03)
Uchwalona dywidenda na jedną akcję (w PLN / w EUR)	-	-	-	-
Aktywa razem	3 613	3 680	770	800
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 185	2 273	892	494
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	33	-	7	-
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	4 152	2 273	885	494
Kapitał własny	(573)	1 407	(122)	306
Kapitał podstawowy	570	570	122	124

Do przeliczenia danych pochodzących ze sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów podawanych przez NBP na ostatni dzień miesiąca wchodzącego w skład okresu sprawozdawczego, tj.:

- z wyliczenia za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,5775 PLN;

- z wyliczenia za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,6883 PLN.

Do przeliczenia pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP ustalony na ostatni dzień okresu, którego dotyczą prezentowane dane, tj.:

- na dzień 31.12.2021 r. 1 EUR = 4,5994 PLN;

- na dzień 30.12.2022 r. 1 EUR = 4,6899 PLN.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

## 2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Nr noty	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
<b>AKTYWA</b>				
Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach	6.2.1	2 189	2 189	2 189
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6.2.13	-	-	-
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>2 189</b>	<b>2 189</b>	<b>2 189</b>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6.2.2	-	-	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	6.2.4	1 294	1 286	1 131
Pozostałe aktywa niefinansowe	6.2.3	130	68	97
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.2.5	-	137	-
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>1 424</b>	<b>1 491</b>	<b>1 228</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>3 613</b>	<b>3 680</b>	<b>3 417</b>
<b>PASYWA</b>				
Kapitał podstawowy	6.2.6	570	570	570
Kapitał zapasowy	6.2.6	5 558	5 558	5 558
Zyski zatrzymane / Niepokryte straty, w tym wynik finansowy netto	6.2.6	(6 701)	(4 721)	(4 023)
<b>Kapitał własny</b>		<b>(573)</b>	<b>1 407</b>	<b>2 105</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.2.13	33	-	-
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6.2.8	105	50	24
Oprocentowane kredyty i pożyczki	6.2.7	3 976	2 081	843
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	6.2.9	71	142	446
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>4 152</b>	<b>2 273</b>	<b>1 313</b>
<b>Zobowiązania ogółem</b>		<b>4 185</b>	<b>2 273</b>	<b>1 313</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>3 612</b>	<b>3 680</b>	<b>3 418</b>

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

### 3. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Przychody z umów z klientami	6.2.11 300	-
Przychody z najmu	-	-
<b>Przychody</b>	<b>300</b>	<b>-</b>
Usługi obce	(631)	(174)
Wynagrodzenia	(689)	(489)
Koszty świadczeń pracowniczych	(92)	(54)
Podatki i opłaty	(14)	-
Pozostałe koszty	(1)	-
<b>Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>(1 127)</b>	<b>(717)</b>
Pozostałe przychody operacyjne	6.2.12 83	120
Straty z tytułu utraty wartości należności handlowych i innych aktywów finansowych	6.2.12 (29)	(26)
Pozostałe koszty operacyjne	6.2.12 -	-
<b>Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>(1 073)</b>	<b>(623)</b>
Przychody finansowe	6.2.12 378	25
Koszty finansowe	6.2.12 (1 252)	(164)
<b>Zysk/ (strata) brutto</b>	<b>(1 947)</b>	<b>(762)</b>
Podatek dochodowy	6.2.13 (33)	(37)
<b>Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>(1 980)</b>	<b>(799)</b>
<b>Działalność zaniechana</b>		
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
<b>Zysk/ (strata) netto za rok obrotowy</b>	<b>(1 980)</b>	<b>(799)</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		
Inne całkowite dochody netto	-	-
<b>CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK</b>	<b>(1 980)</b>	<b>(799)</b>
<b>Zysk/ (strata) na jedną akcję:</b>		
- podstawowy z zysku za rok obrotowy (PLN)	(0,35)	(0,14)
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za rok obrotowy (PLN)	(0,35)	(0,14)
- rozwodniony z zysku za rok obrotowy (PLN)	(0,35)	(0,14)
- rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej za rok obrotowy (PLN)	(0,35)	(0,14)

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

#### 4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane / Niepokryte straty	Kapitał własny
<b>01.01.2021</b>	<b>570</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 558</b>	<b>-</b>	<b>(4 023)</b>	<b>2 105</b>
Zysk/(strata) netto za rok						(799)	(799)
Inne całkowite dochody netto za rok						-	-
<b>Całkowity dochód za rok</b>						<b>(799)</b>	<b>(799)</b>
<b>31.12.2021</b>	<b>570</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 558</b>	<b>-</b>	<b>(4 822)</b>	<b>1 306</b>
<b>01.01.2022</b>	<b>570</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 558</b>	<b>-</b>	<b>(4 822)</b>	<b>1 306</b>
Zysk/(strata) netto za rok						(1 980)	(1 980)
Inne całkowite dochody netto za rok						-	-
<b>Całkowity dochód za rok</b>						<b>(1 980)</b>	<b>(1 980)</b>
<b>31.12.2022</b>	<b>570</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 558</b>	<b>-</b>	<b>(6 802)</b>	<b>(674)</b>

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

## 5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Nr noty	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem</b>		(1 947)	(762)
Korekty o pozycje			
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		998	-
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(61)	30
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań (w tym zobowiązań z tytułu umowy oraz zobowiązania do zwrotu zapłaty), z wyjątkiem kredytów i pożyczek		(16)	(278)
Przychody z tytułu odsetek		(123)	(21)
Koszty z tytułu odsetek		-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-	-
Zmiana stanu rezerw		-	-
Podatek dochodowy zapłacony		-	(37)
Pozostałe		-	(29)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>(1 149)</b>	<b>(1 097)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach		(998)	-
Odsetki otrzymane		-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(998)</b>	<b>-</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/ kredytów		1 887	1 234
Odsetki od pożyczek/kredytów		123	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>2 010</b>	<b>1 234</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>		<b>(137)</b>	<b>137</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(137)	137
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
Środki pieniężne na początek okresu	6.2.8	137	-
Środki pieniężne na koniec okresu	6.2.8	-	137
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	6.2.8	-	-



## 6. Informacji dodatkowej zawierającej istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

### 6.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

#### 6.1.1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe INNO-GENE S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku. Ze względu na wprowadzoną retrospektywnie zmianę polityki rachunkowości prezentowany jest również bilans otwarcia najwcześniejszego prezentowanego okresu, tj. na dzień 1 stycznia 2020 roku.

INNO-GENE S.A. („Spółka” „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 23 kwietnia 2010 roku. Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ul. Ściegiennego 20.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, Sąd Rejonowy Poznań Nowe- Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000358293. Spółce nadano numer statystyczny REGON 301463649.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność firm centralnych (headoffices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z)
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19.Z)
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (PKD 72.11.Z)

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodził:

Imię i nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Jacek Wojciechowicz	Prezes Zarządu	8 września 2022	8 września 2025
Rafał Gębicki	Członek Zarządu	1 października 2022	31 grudnia 2022

W dniu 8 września 2022 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę nr 1/08/09/2022 w sprawie powierzenia Panu Jackowi Wojciechowiczowi funkcji Prezesa Zarządu na okres trzyletniej kadencji. Mandat członka zarządu wygasa najpóźniej z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członka zarządu.

W dniu 21 stycznia 2022 r. Rada Nadzorcza Emitenta, działając na podstawie §18 ust. 1 lit. e regulaminu Rady Nadzorczej Spółki, podjęła uchwałę o oddelegowaniu Członka Rady Nadzorczej Emitenta - Pana Rafała Gębickiego - do pełnienia funkcji Członka Zarządu oraz Dyrektora ds. Finansowych Emitenta na okres trzech miesięcy od dnia 1 lutego 2022 r.

W dniu 25 kwietnia 2022 r. Pan Rafał Gębicki złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej i jednocześnie został powołany na Członka Zarządu Spółki pełniąc funkcję Dyrektora ds. Finansowych.

W dniu 15 lutego 2023 r. Pan Rafał Gębicki złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, w skład Zarządu Spółki wchodziły następujące osoby:

Imię i nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Jacek Wojciechowicz	Prezes Zarządu	8 września 2022 r.	8 września 2025 r.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

Na dzień 31 grudnia 2022 r. w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodził:

<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Funkcja</b>	<b>Data powołania</b>	<b>Data wygaśnięcia mandatu</b>
Piotr Kinicki	Członek	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Krzysztof Czaplicki	Członek	30 czerwca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Jerzy Borna	Członek	1 lipca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Marcin Gołębicki	Członek	13 stycznia 2022 r.	2 marca 2024 r.
Dawid Sukacz	Członek	13 stycznia 2022 r.	2 marca 2024 r.
Zbigniew Dembiecki	Członek	13 stycznia 2022 r.	2 marca 2024 r.

W dniu 13 czerwca 2023 do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Zbigniewa Dembieckiego na dzień 30 czerwca 2023.

W dniu 26 czerwca 2023 do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Dawida Sukacza ze skutkiem na dzień 26 czerwca 2023.

W dniu 30 czerwca 2023 do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Marcina Gołębickiego ze skutkiem natychmiastowym.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Funkcja</b>	<b>Data powołania</b>	<b>Data wygaśnięcia mandatu</b>
Piotr Kinicki	Członek	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Krzysztof Czaplicki	Członek	30 czerwca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Jerzy Borna	Członek	1 lipca 2021 r.	2 marca 2024 r.

Nie ma podmiotu dominującego. Spółka jest jednostką dominującą najwyższego szczebla.

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 31 sierpnia 2023 roku.

### **Inwestycje Spółki**

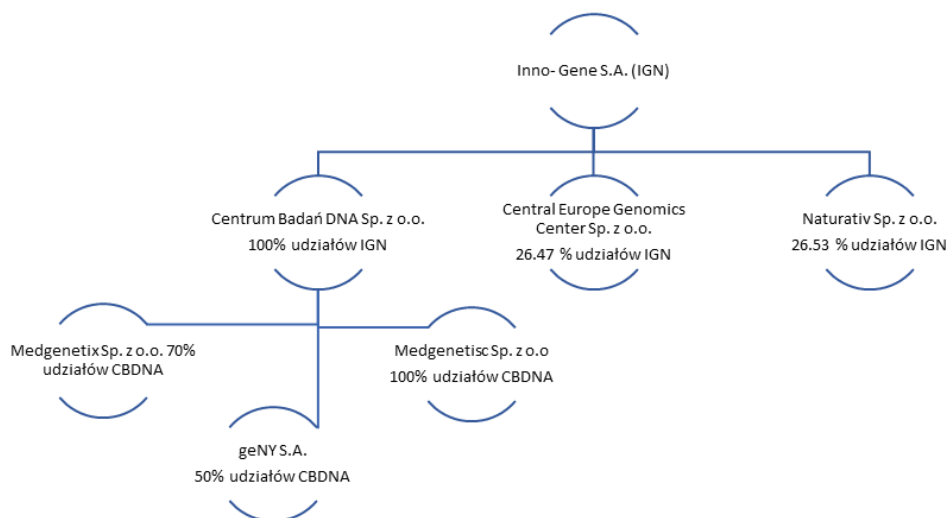
Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach:

- Centrum Badań DNA Sp. z o. o. (100% udziału),
- Central Europe Genomics Center Sp. z o. o. (26,5% udziału),
- Naturativ Sp. z o.o. (26,53% udziału)
- Medgenetics Sp. z o.o. (100% udziału przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.),
- Medgentix Sp. z o.o. (70% udziału przez spółkę zależną Medgenetics Sp. z o.o.),
- GENY S.A. (50% udziału przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.),

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek

**INNO-GENE S.A.**  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

Schemat 1 Struktura powiązań kapitałowych na dzień bilansowy



### 6.1.2. Podstawa sporządzenia 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 tysiącach PLN.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę. Strata netto za rok 2022 wyniosła 1.980 tys. PLN a wartość zobowiązań przekroczyła wartość aktywów o kwotę 573 tys PLN.

Kontynuacja działalności przez Spółkę jest ściśle związana z działalnością Grupy Kapitałowej Inno-Gene w której Spółka jest jednostką dominującą. Spadek przychodów w Grupie Kapitałowej spowodował zagrożenie kontynuacji działalności, jednak Zarząd przedstawił plany biznesowe, które mają na celu wygenerowanie zysku.

Spółka zależna nawiązała relację biznesową z ogólnopolską siecią posiadającą ponad 1000 placówek świadczących usługi z obszaru medycyny estetycznej, która wprowadzi do swojego portfolio testy genetyczne z obszaru wellness. Sieć ta rozpocznie sprzedaż badań genetycznych w 3 kwartale br.

Spółki z Grupy Kapitałowej prowadziły prace badawczo-rozwojowe w kierunku wdrożenia własnych testów NIPT (ang. Non invasive prenatal test) wykrywających najczęstsze patogenne mutacje u płodu oraz w kierunku płynnej biopsji (wykrywanie mutacji genetycznych w komórkach nowotworowych krążących we krwi pacjenta oraz dobór terapii celowanej), które mają się pojawić niebawem w ofercie sprzedażowej.

### 6.1.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii

Europejskiej 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”).

#### **6.1.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego**

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

#### **6.1.5. Dokonane osądy i oszacowania**

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej Unii Europejskiej wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Za prowadzenie rachunkowości i naliczenie podatków odpowiedzialny jest Zarząd.

Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

W szczególności istotne obszary niepewności odnośnie dokonanych szacunków oraz osądy dokonywane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, które wywarły najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

a) utraty wartości finansowych aktywów trwałych;

Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje przesłanki utraty wartości aktywów, oraz jeśli to wymagane, przeprowadza test na utratę ich wartości. W trakcie przeprowadzonej zgodnie z MSSF 9 Instrumenty finansowe MSR 36 Utrata wartości aktywów analizy przesłanek mogących świadczyć o wystąpieniu utraty wartości Zarząd Spółki przeanalizował m.in. dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej jak i czynniki pochodzące z zewnętrznych źródeł informacji. Nie zidentyfikowano przesłanek utraty wartości.

b) utraty wartości należności handlowych;

Spółka wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

c) składnika 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.

Spółka dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioski, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub innych ujemnych różnic przejściowych.

Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Spółka uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

d) niepewności związanej 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.

Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Spółka przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Spółka stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Spółka określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Spółka ujmuje wartość oczekiwaną - jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

e) stawek amortyzacyjnych

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

f) szacunków związanych z rozpoznaniem przychodów;

Szacunki dokonane na potrzeby rozpoznania przychodów dotyczą oceny prawdopodobieństwa zapłaty środków przez kupujących w oparciu o monitoring ich sytuacji finansowej oraz historii współpracy.

#### **6.1.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości**

W związku z zamiarem ubiegania się przez Spółkę o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie z dnia 30 czerwca 2022 podjęło uchwałę w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Zgodnie z powyższym, pierwszym rocznym jednostkowym statutowym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie ze standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską jest sprawozdanie za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, w którym to zastosowano MSSF 1 wraz z wymaganymi ujawnieniami. Na potrzeby tego sprawozdania przyjęto datę przejścia na stosowanie standardów MSSF na 1 stycznia 2021 roku. Ostatnim dostępnym rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości zdefiniowanymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ("UoR") było roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. Z wyjątkiem zmian zaprezentowanych w niniejszej notcie objaśniającej, dane finansowe obejmujące główne części jednostkowego sprawozdania finansowego (Sprawozdanie z sytuacji finansowej, Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, Sprawozdania z przepływów pieniężnych) są zgodne z rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym sporządzonym dla celów statutowych sporządzonymi za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Jednostka w swoim pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF zamieszcza trzy sprawozdania z sytuacji finansowej, dwa sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, dwa sprawozdania z przepływów pieniężnych, dwa sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz odnośne informacje dodatkowe obejmujące informacje porównawcze dla wszystkich prezentowanych sprawozdań. We wszystkich prezentowanych okresach w tym sprawozdaniu finansowych zastosowano spójne zasady rachunkowości.

## **Wyjaśnienie wpływu przejścia z Ustawy o rachunkowości na MSSF**

Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej nr 1 („MSSF 1”) „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, który obowiązuje przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2004 roku lub później. MSSF 1 dotyczy jednostek, które przygotowują po raz pierwszy sprawozdanie finansowe według MSSF oraz jednostek, które stosowały MSSF, ale w ich sprawozdaniu znajdowało się stwierdzenie o niezgodności z określonymi standardami. MSSF 1 wymaga, aby pierwsze sprawozdanie finansowe według MSSF było pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym, w którym jednostka zastosuje wszystkie standardy MSSF, wraz ze stwierdzeniem pełnej zgodności ze wszystkimi standardami MSSF.

Zgodnie z MSSF 1 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w taki sposób, jak gdyby Spółka zawsze stosowała MSSF.

Szczegóły zastosowanych zwolnień zgodnych z MSSF 1 zostały zaprezentowane poniżej.

Uzgodnienia kapitałów własnych i aktywów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku oraz wyniku netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i kapitałów własnych na dzień 1 stycznia 2021 roku sporządzonych zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości i z MSSF zostały zaprezentowane poniżej.

Spółka niezidentyfikowała różnic, aby zastosować w pełni MSSF, w odniesieniu do ostatniego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości.

### **6.1.7. Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej**

#### **Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie**

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 17 "Umowy ubezpieczeniowe" (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później).
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze, zatwierdzone w UE w dniu 8 września 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).
- Zmiany do MSR 1 i stanowisko praktyczne do MSSF Ujawnienia w zakresie Polityki rachunkowości – zmiany dotyczące zakresu ujawnień znaczących zasad rachunkowości w sprawozdaniu finansowym (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później).
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - definicja wartości szacunkowych (zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później).
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - zmiany wprowadzają obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później).

#### **Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE**

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone).

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji właściwego pełnego standardu MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

Spółka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów, zmian do istniejących standardów oraz interpretacji. Według szacunków Spółki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

#### 6.1.8. 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 pozostałych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	30 grudnia 2022	31 grudnia 2021
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994

#### 6.1.9. Rzeczowe aktywa trwałe

##### Środki trwałe (MSR 16)

Za środek trwały przyjmuje się aktywa, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Środki trwałe ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a na dzień bilansowy pomniejszone są o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Termin i wielkość odpisów amortyzacyjnych uzależniony jest od przewidywanej użyteczności środka trwałego oraz spodziewanych do uzyskania z niego korzyści ekonomicznych. Okresy przewidywanej dalszej użyteczności weryfikowane są corocznie i w razie potrzeby jest on korygowany począwszy od następnego roku obrotowego. Spółka dokonuje odpisów metodą liniową. Środki trwałe amortyzuje się od momentu wprowadzenia. Uwzględnia się MSR 36 do oceny utraty wartości. Jeśli zachodzi o ryzyko utraty wartości, to zgodnie z MSR 36 sprawdzamy czy wartość księgową środków trwałych należy pomniejszyć



o odpis, poprzez porównanie wartości jaką można wygenerować z danego aktywa poprzez jego użytkowanie lub sprzedaż. Odpis jest tylko potrzebny jeśli obie te wartości są mniejsze niż wartość księgową. Test na utratę wartości przeprowadzany jest przynajmniej raz w roku.

Stawki amortyzacyjne oparte są o przewidywany dalszy okres techniczno – ekonomicznej użyteczności. Elementy składnika środków trwałych o różnych okresach generowania korzyści ekonomicznych amortyzuje się osobno.

Stosowane stawki amortyzacyjne:	% umorzenia
Budynki	2-2,5%
Maszyny i urządzenia – grupa 491	33.3-100 %
Urządzenia techniczne – grupa 662	25–100 %
Środki transportu	10-25 %
Inne środki trwałe -grupa 801	25 %
Inne środki trwałe -grupa 808	20 %

### Środki trwałe w budowie

Na dzień bilansowy wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Uwzględnia się MSR 36 do oceny utraty wartości. Jeśli zachodzi o ryzyko utraty wartości, to zgodnie z MSR 36 sprawdzamy czy wartość księgową środków trwałych należy pomniejszyć o odpis, poprzez porównanie wartości jaką można wygenerować z danego aktywa poprzez jego użytkowanie lub sprzedaż. Odpis jest tylko potrzebny jeśli obie te wartości są mniejsze niż wartość księgową. Test na utratę wartości przeprowadzany jest przynajmniej raz w roku.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu (w tym również prowizje od udzielonego kredytu).

#### 6.1.10. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe i ich grupy do sprzedaży uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji, gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, kiedy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji. Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

#### 6.1.11. Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne - za wartość niematerialną przyjmuje się aktywa, które jednostka zamierza wykorzystać w okresie dłuższym niż jeden rok, spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, nie posiadają fizycznej postaci. Stosuje się MSR 38. W skład aktywów niematerialnych wchodzi:

- Wartość firmy – jest początkowo ujmowana w cenie nabycia stanowiącej nadwyżkę pomiędzy ceną nabycia jednostki gospodarczej a wartością udziału w niej Grupy ujmowanego jako wartość godziwa netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań. Tak obliczona wartość firmy nie podlega amortyzacji, a aktualizacja jej wartości badana jest co roku na podstawie testów na utratę wartości.

- Koszty zakończonych prac rozwojowych – wydatki na prace rozwojowe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem MSR 36 do oceny utraty wartości. Jeśli zachodzi o ryzyko utraty wartości, to zgodnie z MSR 36 sprawdzamy czy wartość księgową WNiP należy pomniejszyć o odpis, poprzez porównanie wartości jaką można wygenerować z danego aktywa poprzez jego użytkowanie lub sprzedaż. Odpis jest tylko potrzebny jeśli obie te wartości są mniejsze niż wartość księgową. Test na utratę wartości przeprowadzany jest przynajmniej raz w roku. Okres i metoda amortyzacji weryfikowane są na koniec każdego roku obrotowego. Standardowo okres amortyzacji zakończonych prac rozwojowych wynosi 5 lat.

Warunkiem ujęcia kosztów prac rozwojowych w wartościach niematerialnych i prawnych, jest łączne spełnienie następujących kryteriów:

- a) technologia wytwarzania jest ściśle ustalona, a koszty prac rozwojowych są wiarygodnie określone;
- b) techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Grupa Kapitałowa podjęła decyzję o wytwarzaniu produktów lub stosowaniu technologii;
- c) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte – według planów biznesowych – przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Do prac rozwojowych zalicza się:

- a) projektowanie, wykonywanie i testowanie prototypów i modeli doświadczalnych;
  - b) projektowanie narzędzi, przyrządów, form i matryc z wykorzystaniem nowej technologii;
  - c) projektowanie, wykonanie i funkcjonowanie linii pilotażowej, której wielkość nie umożliwia prowadzenia ekonomicznie uzasadnionej produkcji przeznaczonej na sprzedaż;
  - d) projektowanie, wykonanie i testowanie wybranych rozwiązań w zakresie nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.
- Inne wartości niematerialne – ujmowane są w cenie nabycia. Po początkowym ujęciu do tej kategorii wartości niematerialnych stosuje się model kosztu historycznego. Uwzględnia się MSR 36 do oceny utraty wartości. Jeśli zachodzi o ryzyko utraty wartości, to zgodnie z MSR 36 sprawdzamy czy wartość księgową WNiP należy pomniejszyć o odpis, poprzez porównanie wartości jaką można wygenerować z danego aktywa poprzez jego użytkowanie lub sprzedaż. Odpis jest tylko potrzebny jeśli obie te wartości są mniejsze niż wartość księgową. Test na utratę wartości przeprowadzany jest przynajmniej raz w roku. Corocznej weryfikacji podlega również okres użytkowania i w razie potrzeby jest on korygowany począwszy od następnego roku obrotowego. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania uwzględniają okres użyteczności tych składników. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Spółka przyjęła 5-letni okres amortyzacji innych wartości niematerialnych i prawnych.
  - Koszty prac badawczych – nakłady poniesione na prace badawcze ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

#### 6.1.12. Leasing

Standard MSSF 16 „Leasing” wprowadza nową definicję leasingu w oparciu o koncepcję kontroli nad danym składnikiem aktywa oraz wynikający z tego obowiązek leasingobiorców do ujmowania w bilansie aktywów i zobowiązań ze wszystkich umów leasingowych, spełniających kryteria zawarte w standardzie MSSF 16 „Leasing”. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty czynszu najmu.

Wycena zobowiązania z tytułu leasingu składa się ze stałych opłat leasingowych pomniejszonych o należne zmienne opłaty leasingowe zależne od indeksu lub stopy, kwoty płacone przez leasingobiorcę w związku z gwarantowaną wartością końcową, cena wykonania opcji kupna i kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu. Zobowiązania w kolejnych okresach będą wyceniane według kursów obowiązujących na dany dzień bilansowy.

### **6.1.13. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

Zgodnie z MSR 36 na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości netto składników aktywów w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwą utratę ich wartości. Ocenie podlega również zasadność kontynuacji ustalonego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych. W przypadku stwierdzenia takich przesłanek szacuje się wartość, po jakiej dany składnik aktywów można odzyskać i dokonuje się odpisu aktualizującego do tak szacowanej wartości w przypadku gdy jego wartość księgową jest wyższa. Straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat. Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu tylko w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich tworzenie. Wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, nie wyższej jednak od jej wartości jaka byłaby ustalona, gdyby odpis aktualizujący nie miał miejsca. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat.

### **6.1.14. 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 powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

### **6.1.15. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach**

#### **Udziały i akcje w jednostkach zależnych**

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, ujmuje się w cenie nabycia zgodnie z MSR 27 „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” w powiązaniu z MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” par 4 (a) lub zgodnie z MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”.

#### **Udziały i akcje w pozostałych jednostkach**

Wycenia się zgodnie z MSSF 9 w wartości godziwej. Udziały i akcje nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, a zmiany tej wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat. Pozostałe udziały i akcje, jeżeli jest pewność, że są utrzymywane w celu sprzedaży w dłuższym terminie, zalicza się do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Odpowiadają wartości aktywów netto, czyli całości aktywów pomniejszonych o zobowiązania. Ujmuje się je w księgach w wartości nominalnej zgodnie z ich rodzajem oraz przepisami prawnymi ogólnie obowiązującymi i wewnętrznymi (statutem spółki)

- kapitał akcyjny – wykazuje się w wartości nominalnej określonej w Statucie spółki INNO-GENE S.A. i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym
- kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku oraz nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad ceną nominalną po korekcie o koszty emisji
- kapitał z aktualizacji wyceny tworzony jest z przeszacowania wartości aktywów rzeczowych i finansowych do wartości godziwej, skorygowany o podatek odroczony
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek o odmiennej walucie funkcjonalnej
- niepodzielony zysk lub strata z lat ubiegłych, gdzie również wykazane są skutki błędów
- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

#### **6.1.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

Wycenia się zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, w zamortyzowanym koszcie z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe oraz istotności należności w bilansie. Należności wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności analizuje się indywidualnie, z uwagi na ich niewielką ilość w bilansie spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na poziomie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności (uproszczone podejście). W przypadku, gdy wartość należności nie jest istotna, odstępuje się od wyceny w zamortyzowanym koszcie.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

#### **Rozliczenia międzyokresowe**

rozliczenia międzyokresowe wycenia się wg wartości nominalnej. Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty rozliczane w czasie, są to m.in. koszty najmu rozliczane na przełomie roku, ubezpieczeń, prenumerat. Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmuje w szczególności: rozliczenie dotacji, rozliczenie wpłat z tyt. kart podarunkowych, refundację wynagrodzeń pracowników oraz równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

#### **6.1.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Obejmują one aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Należy tu rozumieć inwestycje do trzech miesięcy. Są to w szczególności lokaty, weksle obce, czeki. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

#### **6.1.18. Instrumenty finansowe**

Klasyfikacja instrumentów finansowych oparta jest na podstawie modelu biznesowego zarządzania grupami aktywów finansowych oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych i zależy od ich przeznaczenia oraz spełnienia wymogów zawartych w MSSF 9.

Grupa Kapitałowa Inno-Gene wyróżnia jedynie aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu - obejmują one pożyczki udzielone i otrzymane, należności i zobowiązania handlowe oraz pozostałe należności i zobowiązania podlegające pod MSSF 9 wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem oczekiwanych strat kredytowych co do aktywów, a zysk lub strata wykazywana jest w wyniku finansowym. Pożyczki i należności o terminie wymagalności nie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zaliczane do aktywów obrotowych są wyceniane w

wartości nominalnej po pomniejszeniu o wartość oczekiwanych strat kredytowych. Od wyceny w zamortyzowanym koszcie odstępuje się, jeżeli wartość aktywów/ zobowiązań nie jest istotna.

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie w chwili gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. Instrumenty finansowe zostają usunięte z bilansu, gdy jednostka traci kontrolę nad prawami umownymi przysługującymi danemu instrumentowi. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

#### **6.1.19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

Obejmują kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe. Wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej.

#### **6.1.20. Modyfikacja zobowiązań finansowych i zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych z zobowiązań finansowych**

Przepływy pieniężne dotyczące zobowiązania finansowego mogą ulec zmianie na skutek zmiany warunków umownych lub oczekiwań w zakresie szacowanych przepływów pieniężnych na potrzeby wyceny zobowiązania finansowego zamortyzowanym kosztem.

##### **Zmiana warunków umownych**

W przypadku zmiany warunków umownych zobowiązania finansowego Spółka analizuje, czy modyfikacja przepływów pieniężnych miała charakter istotny, czy też nie. Spółka stosuje zarówno kryterium ilościowe jak i jakościowe w celu zidentyfikowania istotnej modyfikacji prowadzącej do zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania finansowego.

Za istotną modyfikację Spółka uznaje zmianę zdyskontowanej wartości bieżącej przepływów pieniężnych wynikających z nowych warunków, w tym wszelkich płatności dokonanych, pomniejszonych o płatności otrzymane i zdyskontowanych przy zastosowaniu pierwotnej efektywnej stopy procentowej, o nie mniej niż 10% od zdyskontowanej wartości bieżącej pozostałych przepływów pieniężnych z tytułu pierwotnego zobowiązania finansowego.

Niezależnie od kryterium ilościowego, modyfikacja zostaje uznana za istotną w następujących przypadkach:

- a) przewalutowanie zobowiązania finansowego, o ile nie zostało to z góry określone w warunkach umowy,
- b) zamiana kredytodawcy,
- c) istotne wydłużenie okresu finansowania w stosunku do pierwotnego okresu finansowania,
- d) zmiana stopy procentowej ze zmiennej na stałą i na odwrót,
- e) zmiana formy prawnej/rodzaju instrumentu finansowego.

Istotną modyfikację zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

##### **Zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych**

W przypadku zobowiązań finansowych o zmiennej stopie okresowe przeszacowanie przepływów pieniężnych mające odzwierciedlać zmiany rynkowych stóp procentowych skutkuje zmianą efektywnej stopy procentowej.

W przypadku gdy Spółka zmienia oszacowania co do płatności z tytułu zobowiązania finansowego (z wyłączeniem zmian dotyczących modyfikacji umownych przepływów pieniężnych), dokonywana jest korekta wartości bilansowej zobowiązania finansowego tak, aby wartość ta odzwierciedlała rzeczywiste i zmienione oszacowane przepływy pieniężne wynikające z umowy. Spółka ustala wartość bilansową zobowiązania finansowego według zamortyzowanego kosztu jako wartość bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z umowy, które są dyskontowane według pierwotnej

efektywnej stopy procentowej instrumentu finansowego. Różnica w wycenie jest ujmowana jako przychody lub koszty w wyniku finansowym.

#### **6.1.21. Rezerwy**

W uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego oraz na świadczenia pracownicze. Nie wykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe. Stosuje się tutaj MSR 37.

Spółka wylicza rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz na niewykorzystane urlopy zgodnie z MSR 19, o ile ustalona wartość rezerw jest istotna dla sprawozdania finansowego

#### **6.1.22. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – zapasy**

Są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż lub materiały i surowce zużywane w procesie produkcji lub w trakcie świadczenia usług.

Wycenia się według cen zakupu (towary i materiały) lub rzeczywistych kosztów wytworzenia (produkty) nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Koszty zakupu w całości obciążają koszty okresu którego dotyczą. W ciągu roku obrotowego koszt wytworzenia produktu ujmuje się w księgach rachunkowych w cenie ewidencyjnej, określonej na podstawie kalkulacji kosztów produkcji (norm zużycia materiałów, robocizny z narzutami i kosztami pośrednimi przeliczonymi na jednostkę wytwarzanego produktu).

Koszt wytworzenia produktów na dzień bilansowy wycenia się wg rzeczywistych kosztów produkcji, obejmujących zużycie materiałów, robociznę oraz narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych. Produkcję w toku na dzień bilansowy, na podstawie spisu z natury, wycenia się wg kosztów normatywnych co w istocie odpowiada rzeczywistym kosztom wytworzenia.

Wartość rozchodu materiałów, towarów i produktów w trakcie roku ustala się z zachowaniem zasady FIFO z wyjątkiem rozchodu surowców przeznaczonych do sprzedaży – wtedy stosuje się zasadę szczegółowej identyfikacji.

Zapasy są weryfikowane za każdy okres sprawozdawczy. Dla celów ostrożnej wyceny zapasów tworzy się odpisy aktualizujące dla zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania, nie wyższej niż wartość zakupu lub kosztu wytworzenia.

Utworzone i rozwiązane odpisy aktualizujące ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w koszcie własnym sprzedaży. Stosuje się tutaj MSR 2.

W przypadku, gdyby wartość zapasów w bilansie nie była istotna, Spółka może odstąpić od stosowania tego standardu.

#### **6.1.23. Świadczenia pracownicze**

Spółka wylicza rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz na niewykorzystane urlopy zgodnie z MSR 19, o ile ustalona wartość rezerw jest istotna dla sprawozdania finansowego.

#### **6.1.24. Przychody**

##### **Przychody z umów z klientami**

Spółka stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

##### **Identyfikacja umowy z klientem**

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

##### **Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia**

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne
- w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

##### **Ustalenie ceny transakcyjnej**

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

##### **Wynagrodzenie zmienne**

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług

na rzecz klienta. Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółce dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

### **Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia**

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

### **Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia**

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi. W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

### **Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika**

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem).

Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczonym dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. Podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniami – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W taki przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniami – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

### **Istotny komponent finansowania**

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Spółka oceniła, że umowy zawierają istotny element finansowania ze względu na [opisać fakty i okoliczności determinujące osąd]. W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy jednostką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez



INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania [usunąć, jeśli Spółka nie zdecydowała się na zastosowanie praktycznego rozwiązania].

#### **Wynagrodzenie niepieniężne**

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Spółka w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Spółka nie może racjonalnie oszacować wartości godziwej wynagrodzenia niepieniężnego, wycenia je pośrednio przez odniesienie do indywidualnej ceny sprzedaży dóbr lub usług przyrzeczonych klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

#### **Należności**

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9 (nota 11.11. „Aktywa finansowe”). W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (straty z tytułu utraty wartości należności handlowych i innych aktywów finansowych).

#### **Zobowiązania z tytułu umowy**

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Spółka ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

##### **6.1.25. 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.

##### **6.1.26. Dywidendy**

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

##### **6.1.27. Dotacje rządowe**

W przypadku istnienia uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana jak również spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje są ujmowane według ich wartości godziwej. Zasadniczo zakłada się, że taka uzasadniona pewność zachodzi, jeżeli zostanie podpisana umowa na dotację lub zostanie otrzymana urzędowa decyzja o jej przyznaniu. Jeżeli dotacja związana jest z daną pozycją kosztową, to jest ona ujmowana jako przychód współmiernie do kosztów, które dotacja ta ma w założeniu kompensować. Dotacje do zakupu rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji i odnosi się je w przychody w rachunku zysków i strat metodą liniową w czasie odpowiadającym przewidywanym okresom użytkowania odnośnych aktywów. Stosuje się tutaj MSR 20.

##### **6.1.28. Podatki**

#### **Podatek bieżący**

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk podatkowy różni się od księgowego zysku netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

### **Podatek dochodowy odroczony**

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Podstawą utworzenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego są przejściowe dodatnie i ujemne różnice między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

#### **6.1.29. 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.

#### **6.1.30. Wycena do wartości godziwej**

Spółka wycenia instrumenty finansowe takie jak akcje notowane na giełdzie oraz instrumenty pochodne w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zostały ujawnione w nocie.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości dotyczących wyceny do wartości godziwej

INNO-GENE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

Kierownictwo określa zasady i procedury dotyczące zarówno systematycznego wyceniania do wartości godziwej np. nieruchomości inwestycyjnych oraz nienotowanych aktywów finansowych, jak i wycen jednorazowych np. w przypadku aktywów przeznaczonych do sprzedaży w działalności zaniechanej.

Na potrzeby ujawnienia wyników wyceny do wartości godziwej Spółka ustaliła klasy aktywów i zobowiązań na podstawie rodzaju, cech i ryzyka związanego z poszczególnymi składnikami aktywów i zobowiązań oraz poziom w hierarchii wartości godziwej, jak opisano powyżej.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

## 6.2. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego

### 6.2.1. Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

	Central Europe Genomics Center Sp. z o.o.	Centrum Badań DNA Sp. z o.o.	Naturativ Sp. z o.o.	Razem
<b>01.01.2021</b>	1 500	689	-	<b>2 189</b>
Zakup akcji i udziałów	-	-	-	-
Założenie spółki	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-
<b>31.12.2021</b>	1 500	689	-	<b>2 189</b>
<b>01.01.2022</b>	1 500	689	-	<b>2 189</b>
Zakup akcji i udziałów	-	-	998	<b>998</b>
Założenie spółki	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	(998)	<b>(998)</b>
<b>31.12.2022</b>	1 500	689	-	<b>2 189</b>
Liczba posiadanych akcji / udziałów na dzień 01.01.2021	36,00	814,00	-	
Liczba posiadanych akcji / udziałów na dzień 31.12.2021	36,00	814,00	-	
Liczba posiadanych akcji / udziałów na dzień 31.12.2022	36,00	814,00	451,00	
% posiadanych akcji / udziałów na dzień 01.01.2021	26,50	100,00	-	
% posiadanych akcji / udziałów na dzień 31.12.2021	26,50	100,00	-	
% posiadanych akcji / udziałów na dzień 31.12.2022	26,50	100,00	26,50	

Spółka posiada 100% udziałów w Centrum Badań DNA Sp. z o.o. Udziały te zostały nabyte od osoby fizycznej w roku 2010. Cena nabycia udziałów wynosiła 689 tys. PLN. Przedmiotem działalności Spółki jest laboratorium genetyki medycznej, świadczy usługi diagnostyczne w kierunku koronawirusa, boreliozy, wykrywania nowotworów, chorób genetycznych i innych. Udziały posiadane w Spółce Centrum Badań DNA Sp. z o.o. nie są uprzywilejowane. Spółka przeprowadziła analizę na podstawie której nie stwierdziła przesłanek utraty wartości udziałów posiadanych w Centrum Badań DNA Sp. z o.o.

Spółka posiada 26,5% udziałów w Central Europe Genomics Center Sp. z o.o. Udziały te zostały nabyte od osoby fizycznej w roku 2015. Cena nabycia udziałów wynosiła 1.500 tys. PLN. Przedmiotem działalności Spółki jest realizacja projektu Genomiczna Mapa Polski II, prowadzenie centrum badań całogenomowych. Udziały posiadane w Spółce Central Europe Genomics Center Sp. z o.o. nie są uprzywilejowane. Spółka przeprowadziła analizę na podstawie której nie stwierdziła przesłanek utraty wartości udziałów posiadanych w Central Europe Genomics Center Sp. z o.o.

Spółka posiada 26,5% udziałów w Naturativ Sp. z o.o. Udziały te zostały nabyte od osoby fizycznej w maju 2022. Cena nabycia udziałów wynosiła 998 tys. PLN. Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż kosmetyków naturalnych wysokiej jakości. Udziały posiadane w Spółce Naturativ Sp. z o.o. nie są uprzywilejowane. W związku z ponoszonymi przez Naturativ Sp. z o.o. stratami z działalności operacyjnej, ujemnymi kapitałami własnymi, ograniczeniem prowadzonej działalności oraz prognozami dotyczącymi przyszłych przepływów pieniężnych stwierdzono przesłanki do dokonania testu na utratę wartości posiadanych przez Spółkę udziałów. Na podstawie przeprowadzonej analizy dokonano odpisu aktualizującego w wysokości 998 tys. PLN, to jest całkowitej wartości inwestycji w tej Spółce. W projekcji przygotowanej na potrzeby testu na utratę wartości założono brak przepływów pieniężnych w przyszłości.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

**6.2.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-
Pozostałe należności od osób trzecich	-	-	-
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	-	-	-
<b>Należności ogółem (netto)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Odpis z tytułu utraty wartości	-	-	-
<b>Należności brutto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Na dzień 31 grudnia 2022 roku aktywa z tytułu umowy wyniosły 0 tys. PLN (31 grudnia 2021 roku: 0 tysięcy PLN, 1 stycznia 2021: 0 tysięcy PLN). Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych aktywów z tytułu umowy wyniósł odpowiednio 0 tys. PLN (31 grudnia 2021 roku: 0 tysięcy PLN, 1 stycznia 2021: 0 tysięcy PLN).

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 6.2.24. Informacje o podmiotach powiązanych.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych właściwym dla należności handlowych Spółki.

Zmiany odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dotyczących należności oraz aktywów z tytułu umowy były następujące:

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zwiększenie	-	-
Wykorzystanie	-	-
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	-	-
<b>Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**6.2.3. Pozostałe aktywa finansowe**

Pozostałe aktywa finansowe

	12/31/2022	12/31/2021	1/1/2021
Pożyczki udzielone	1.294	1.286	1.131
<b>Pozostałe aktywa finansowe</b>	<b>1.294</b>	<b>1.286</b>	<b>1.131</b>
- krótkoterminowe	1.294	1.286	1.131
- długoterminowe	-	-	-

Pożyczki udzielone to pożyczki udzielone do Central Europe Genomics Center Sp. z o.o. o terminie wymagalności do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**6.2.4. Pozostałe aktywa niefinansowe**

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Należności budżetowe	130	66	66
Koszty emisji akcji	-	-	13
Pozostałe należności	-	2	18
<b>Pozostałe aktywa finansowe</b>	<b>130</b>	<b>68</b>	<b>97</b>
- krótkoterminowe	130	68	97
- długoterminowe	-	-	-

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

### 6.2.5. Środki pieniężne

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 0 tysięcy PLN (31 grudnia 2021 roku: 137 tysięcy PLN, 1 stycznia 2021: 0 tysięcy PLN).

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku/ sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	-	137	-
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>137</b>	<b>-</b>

Spółka nie posiada kredytu w rachunku bieżącym.

### 6.2.6. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwy

#### Kapitał podstawowy

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	850 000	850 000	850 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	472 000	472 000	472 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	480 522	480 522	480 522
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	498 559	498 559	498 559
<b>Razem</b>	<b>5 701 081</b>	<b>5 701 081</b>	<b>5 701 081</b>

#### Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 PLN i zostały w pełni opłacone.

#### Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy, co do głosu oraz zwrotu z kapitału.

#### Akcjonariusze o znaczącym udziale

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Jacek Wojciechowicz			
udział w kapitale	41%	41%	41%
udział w głosach	41%	41%	41%
Inni			
udział w kapitale	59%	59%	59%
udział w głosach	59%	59%	59%

#### Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 5.558 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte, jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 0 tys. PLN. Ponadto kapitał zapasowy powstał z ustawowych odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych w kwocie 0 tys. PLN, a także z nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis w kwocie 0 tys. PLN.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

### Niepodzielony zysk / (strata) i ograniczenia w wypłacie dywidendy

Niepodzielony wynik obejmuje również kwoty, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie; jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

#### 6.2.7. Zadłużenie

	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
<b>Krótkoterminowe</b>					
Pożyczka udzielona przez Centrum Badań DNA oprocentowa wg stopy lombardowej NBP i marży	10,3%	6 miesięcy od daty żądania	3 648	1 761	-
Pożyczka udzielona przez Medgenetics oprocentowa wg stopy lombardowej NBP i marży	10,3%	6 miesięcy od daty żądania	45	37	36
Pożyczka udzielona przez osobę fizyczną oprocentowa wg stopy stałej	0,0%	6 miesięcy od daty żądania	283	283	807
			<b>3 976</b>	<b>2 081</b>	<b>843</b>

#### 6.2.8. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	105	50	24
<b>Razem</b>	<b>105</b>	<b>50</b>	<b>24</b>
- krótkoterminowe	105	50	24
- długoterminowe	-	-	-

#### 6.2.9. Pozostałe zobowiązania

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Podatek dochodowy od osób fizycznych	43	4	83
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	9	14	354
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	19	64	9
Pozostałe	-	23	-
Inne zobowiązania niefinansowe	-	37	-
<b>Razem</b>	<b>71</b>	<b>142</b>	<b>446</b>
- krótkoterminowe	71	142	446
- długoterminowe	-	-	-

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

#### 6.2.10. Zobowiązania do poniesienia nakładów i inne zobowiązania do poniesienia w przyszłości

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka zobowiązała się ponieść w przyszłości nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 0 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązania Spółki do poniesienia w przyszłości nakładów na rzeczowe aktywa trwałe wynosiły 0 tys. PLN.

## 6.2.11. Przychody z umów z klientami

### Przychody w podziale na kategorie

Tabela poniżej przedstawia przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych:

Rodzaj dobra lub usługi	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Usługi zarządzania operacyjnego	300	-
<b>Przychody z umów z klientami ogółem</b>	<b>300</b>	<b>-</b>
Region geograficzny	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Polska	300	-
<b>Przychody z umów z klientami ogółem</b>	<b>300</b>	<b>-</b>
Termin przekazania dóbr lub usług	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Usługa wykonana	300	-
<b>Przychody z umów z klientami ogółem</b>	<b>300</b>	<b>-</b>

### Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

W 2022 Spółka podpisała z Centrum Badań DNA Sp. z o.o. umowę holdingową. Należności z tyt. świadczonych usług na rzecz tego kontrahenta są rozliczane z pożyczką otrzymaną przez Spółkę od Centrum Badań DNA Sp. z o.o.

Aktywa z tytułu umowy obejmują przede wszystkim należności z tyt. wystawionych faktur za wykonane usługi. W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku Spółka ujęła stratę z tytułu utraty wartości składnika aktywów z tytułu umowy w wysokości 0 tysięcy PLN (2021: 0 tysięcy PLN).

Nie występują zobowiązania z tytułu umowy.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku, Spółka ujęła przychody w wysokości 0 tysięcy PLN, które uwzględnione były na saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu (2021: 0 tysięcy PLN).

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku, Spółka ujęła przychody dotyczące zobowiązań do wykonania świadczenia spełnionych (lub częściowo spełnionych) w poprzednich okresach w wysokości 0 tysięcy PLN (2021: 0 tysięcy PLN).



INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

## 6.2.12. Przychody i koszty

### Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Inne	83	120
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>83</b>	<b>120</b>

### Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Inne	(29)	(26)
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>(29)</b>	<b>(26)</b>

### Przychody finansowe

#### Przychody finansowe

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Odsetki od udzielonych pożyczek	378	21
Pozostałe przychody finansowe	-	4
<b>Przychody finansowe</b>	<b>378</b>	<b>25</b>

### Koszty finansowe

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Odsetki od kredytów i pożyczek	(254)	(136)
Odpis aktualizujący wartość udziałów w Naturativ Sp. z o.o.	(998)	-
Inne koszty finansowe	-	(28)
<b>Koszty finansowe</b>	<b>(1 252)</b>	<b>(164)</b>

### Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Wynagrodzenia	(689)	(489)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(92)	(54)
<b>Koszty świadczeń pracowniczych</b>	<b>(781)</b>	<b>(543)</b>

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

### 6.2.13. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>					
Odpisy aktualizujące wartość udziałów	90	-	-		
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	274	95	23	179	72
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>364</b>	<b>95</b>	<b>23</b>		
Odpis aktualizujący wartość aktywa z tyt. podatku odroczonego	(364)	(95)	(23)	(269)	(72)
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego po uwzględnieniu odpisu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>					
Pożyczek udzielone (odpisy aktualizujące, różnice kursowe, wycena w skorygowanej cenie nabycia)	33	-	-	(33)	-
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego				(123)	-
Aktywa/ Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego, w tym:	(33)	-	-		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	-	-	-		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	-	-	-		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	33	-	-		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	-	-	-		
<b>Obciążenie podatkowe</b>					
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021			
<b>Ujęte w zysku lub stracie</b>					
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	-	(37)			
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-			
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	(37)			
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>(33)</b>	<b>-</b>			
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(33)	-			
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie</b>	<b>(33)</b>	<b>(37)</b>			
<b>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</b>					
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	-	-			
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału akcyjnego	-	-			
<b>Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazana/e w kapitale własnym</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>					
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	-	-			
Podatek od zysku/(straty) netto z tytułu zmiany efektywnej części zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-			
Podatek od zysku/ (straty) netto z wyceny instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-			
Podatek od zysku/ (straty) netto z wyceny instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-			
Podatek od różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-			
Podatek od efektywnej części rozliczonych w ciągu roku instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	-	-			
<b>Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej</b>					
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021			
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(1 947)	(762)			
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-			
<b>Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>(1 947)</b>	<b>(762)</b>			
<b>Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2018: 19%)</b>					
Odpisy aktualizujące aktywa z tyt. podatku odroczonego	(269)	(72)			
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	(37)			
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	61	3			
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej -5% (2020: -2%)</b>	<b>(33)</b>	<b>(37)</b>			
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	(33)	(37)			
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-			
<b>Efektywna stawka podatkowa</b>	<b>-2%</b>	<b>-5%</b>			

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

**6.2.14. Zysk netto na akcję**

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe (np. skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 31.12.2022
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(1 980)	(799)
Zysk/ Strata na działalności zaniechanej	-	-
<b>Zysk netto</b>	<b>(1 980)</b>	<b>(799)</b>
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
<b>Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję</b>	<b>(1 980)</b>	<b>(799)</b>
	<b>01.01.2022 - 31.12.2022</b>	<b>01.01.2022 - 31.12.2022</b>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawow	5 701 081	5 701 081
Wpływ rozwodnienia:		
Opcje na akcje	-	-
Umarzalne akcje uprzywilejowane	-	-
	<b>5 701 081</b>	<b>5 701 081</b>

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

**6.2.15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty**

Spółka nie wypłacała dywidendy w roku 2021 oraz 2022.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

### 6.2.16. Instrumenty finansowe

31.12.2022	Przychody / (koszty) z tytułu odsetek	Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych	Odpis z tytułu oczekiwanej straty kredytowej	Umorzenie kredytów i pożyczek	Prowizje od kredytów i pożyczek	Razem
<b>Aktywa finansowe</b>						
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	378	-	-	-	-	378
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>						
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek	(254)	-	-	-	-	(254)
Zobowiązania z tytułu obligacji	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>124</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>124</b>
31.12.2021	Przychody / (koszty) z tytułu odsetek	Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych	Odpis z tytułu oczekiwanej straty kredytowej	Umorzenie kredytów i pożyczek	Prowizje od kredytów i pożyczek	Razem
<b>Aktywa finansowe</b>						
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	21	-	-	-	-	21
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>						
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek	(136)	-	-	-	-	(136)
Zobowiązania z tytułu obligacji	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>(115)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(115)</b>

### 6.2.17. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Wielkość tego ryzyka w okresie została przedstawiona w poniższej notce.

#### Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

Spółka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie zarówno z zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym. Stara się ona, by od 3% do 7% pożyczek i kredytów miało oprocentowanie stałe. Aby przyjęte przez Spółkę rozwiązanie było skuteczne z ekonomicznego punktu widzenia, zawiera ona kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe), w ramach których zgadza się na wymianę, w określonych odstępach czasu, różnicy między kwotą odsetek naliczonych według stałego i zmiennego oprocentowania od uzgodnionej kwoty głównej. Transakcje te mają na celu zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań. Na dzień 31 grudnia 2022 roku, po uwzględnieniu skutków zamiany stóp procentowych, około 99 % zaciągniętych przez Spółkę zobowiązań posiadało stałe oprocentowanie.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

31 grudnia 2022 roku							
	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
<b>Oprocentowanie stałe</b>							
Pożyczki otrzymane	(283)	-	-	-	-	-	(283)
<b>Oprocentowanie zmienne</b>							
Aktywa gotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	1.294	-	-	-	-	-	1.294
Pożyczki otrzymane	(3.693)	-	-	-	-	-	(3.693)
31 grudnia 2021 roku							
	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
<b>Oprocentowanie stałe</b>							
Pożyczki otrzymane	(283)	-	-	-	-	-	(283)
<b>Oprocentowanie zmienne</b>							
Aktywa gotówkowe	137	-	-	-	-	-	137
Pożyczki udzielone	1.286	-	-	-	-	-	1.286
Pożyczki otrzymane	(1.798)	-	-	-	-	-	(1.798)

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/ wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

#### Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość zysku / (straty) brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej). Nie przedstawiono wpływu na kapitał własny ani całkowite dochody ogółem Spółki.

Efekt w tys. zł	Zysk lub strata bieżącego okresu		Kapitał własny	
	Wzrost o	Spadek o	Wzrost o	Spadek o
	100 pb	100 pb	100 pb	100 pb
<b>31.12.2022</b>				
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	(26)	26	(26)	26
<b>Wrażliwość przepływów pieniężnych (netto)</b>	<b>(26)</b>	<b>26</b>	<b>(26)</b>	<b>26</b>

Efekt w tys. zł	Zysk lub strata bieżącego okresu		Kapitał własny	
	Wzrost o	Spadek o	Wzrost o	Spadek o
	100 pb	100 pb	100 pb	100 pb
<b>31.12.2021</b>				
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	(5)	5	(5)	5
<b>Wrażliwość przepływów pieniężnych (netto)</b>	<b>(5)</b>	<b>5</b>	<b>(5)</b>	<b>5</b>

#### Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów oraz finansowania obejmującego kredyty, leasing i obligacje w walutach innych niż PLN. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawierała transakcji sprzedaży oraz nie dokonywała transakcji zakupu w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie zabezpieczała transakcji denominowanych w walutach obcych (na dzień 31 grudnia 2021 roku – także).

#### Ryzyko kredytowe

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, inwestycje w instrumenty kapitałowe oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego za wyjątkiem pożyczki udzielonej do podmiotu powiązanego (wartość na 31 grudnia 2022 r. wynosi 1.294 tys. PLN, na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 1.300 tys. PLN).

Spółka stosuje model uproszczony kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług (bez względu na termin zapadalności). Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej dla należności od odbiorców Spółka wykorzystuje macierz rezerw oszacowaną w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów. Za zdarzenie niewypłacalności („default”) Spółka uznaje brak wywiązania się ze zobowiązania przez kontrahenta po upływie 90 dni od dnia wymagalności należności. Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności. Oczekiwana strata kredytowa dla należności od odbiorców jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

Ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe w odniesieniu do należności handlowych przedstawia poniższa tabela:

31 grudnia 2022 roku	Razem	Aktywa z tytułu umowy	Należności handlowe				
			Bieżące	< 30 dni	30 – 60 dni	61 – 90 dni	>91 dni
Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto narażona na ryzyko	-	-	-	-	-	-	-
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 grudnia 2021 roku</b>							
31 grudnia 2021 roku	Razem	Aktywa z tytułu umowy	Należności handlowe				
			Bieżące	< 30 dni	30 – 60 dni	61 – 90 dni	>91 dni
Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto narażona na ryzyko	-	-	-	-	-	-	-
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
<b>1 stycznia 2021 roku</b>							
1 stycznia 2021 roku	Razem	Aktywa z tytułu umowy	Należności handlowe				
			Bieżące	< 30 dni	30 – 60 dni	61 – 90 dni	>91 dni
Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto narażona na ryzyko	-	-	-	-	-	-	-
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe dla poszczególnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r. i na dzień 31 grudnia 2021 r. odpowiada wartościom bilansowym.

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

### 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.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, faktoring odwrotny, kredyty bankowe, obligacje, akcje uprzywilejowane, umowy leasingu.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

#### Instrumenty finansowe Ryzyko płynności

12/31/2022	Wartość bilansowa	Ogółem, w tym	Niezdyktowane przepływy				
			Poniżej 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Od roku do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
<b>Aktywa</b>							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1.294	1.294	1.294	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inr	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania</b>							
Oprocentowane kredyty i pożyczki	(3.976)	(3.976)	-	3.976	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(105)	(105)	105	-	-	-	-
<b>Razem ekspozycja na ryzyko płynności</b>	<b>(2.787)</b>	<b>(2.787)</b>	<b>1.399</b>	<b>3.976</b>	-	-	-

12/31/2021	Wartość bilansowa	Ogółem, w tym	Niezdyktowane przepływy				
			Poniżej 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Od roku do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
<b>Aktywa</b>							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1.286	1.286	1.286	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	137	137	137	-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inr	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania</b>							
Oprocentowane kredyty i pożyczki	(2.081)	(2.081)	-	(2.081)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(50)	(50)	(50)	-	-	-	-
<b>Razem ekspozycja na ryzyko płynności</b>	<b>(708)</b>	<b>(708)</b>	<b>1.373</b>	<b>(2.081)</b>	-	-	-

1/1/2021	Wartość bilansowa	Ogółem, w tym	Niezdyktowane przepływy				
			Poniżej 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Od roku do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
<b>Aktywa</b>							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1.131	1.131	-	1.131	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inr	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania</b>							
Oprocentowane kredyty i pożyczki	(843)	(843)	-	(843)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(24)	(24)	(24)	-	-	-	-
<b>Razem ekspozycja na ryzyko płynności</b>	<b>264</b>	<b>264</b>	<b>(24)</b>	<b>288</b>	-	-	-

### 6.2.18. Wartości godziwe aktywów i zobowiązań Spółki

W ocenie Zarządu Spółki wartość bilansowa instrumentów finansowych, ze względu na charakter posiadanych instrumentów finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej. Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz krótkoterminowe pożyczki (otrzymane i udzielone) i kredyty. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów.
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter. W przypadku należności

długoterminowych, ze względu na niską wartość pozycji, potencjalna różnica do wartości godziwej, również oceniana jest jako nieznacząca.

- Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych. Wartość księgową netto wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na zmienny charakter ich oprocentowania oparty na stopach rynkowych.
- Długoterminowe pożyczki udzielone i otrzymane. Wartość księgową tych instrumentów wycenianych według zamortyzowanego kosztu stanowi racjonalne przybliżenie ich wartości godziwych ze względu na fakt, że (a) przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej Spółka zasadniczo dokonuje amortyzacji wszelkich opłat, kosztów transakcyjnych oraz pozostałych premii lub dyskonta (uwzględnionych w kalkulacji efektywnej stopy procentowej), w oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego; (b) oprocentowanie instrumentów zostało ustalone na warunkach rynkowych; (c) wartość księgową aktywów finansowych uwzględnia wszelkie odpisy z tytułu oczekiwanej straty kredytowej. Przedmiotowe pożyczki stanowią nieistotny odsetek aktywów Spółki (<1%).
- Zobowiązania z tytułu leasingu. Wartość księgową netto jest zbliżona do ich wartości godziwej, ponieważ została oszacowana jako suma przyszłych zdyskontowanych płatności z tytułu leasingu, w oparciu o stopę dyskonta odzwierciedlającą warunki rynkowe.

W celu oceny, czy umowne przepływy pieniężne stanowią wyłącznie spłaty kwoty głównej i odsetek Spółka przeprowadza specjalny test (tzw. test SPPI, ang. solely payments of principal and interest). Pod pojęciem kwoty głównej rozumie się wartość godziwą składnika aktywów finansowych w momencie początkowego ujęcia. Odsetki obejmują zapłatę za wartość pieniądza w czasie, za ryzyko kredytowe związane z kwotą główną pozostałą do spłaty w określonym czasie i za inne podstawowe ryzyka, a także marżę zysku. W trakcie testu SPPI analizuje się, czy składnik aktywów finansowych zawiera warunki umowne, które mogłyby zmienić terminy lub kwoty umownych przepływów pieniężnych tak, aby warunek uzyskiwania wyłącznie kwoty głównej i odsetek nie był spełniony. Na podstawie przeprowadzonego testu Spółka stwierdziła, iż wszystkie aktywa finansowe spełniają test SPPI i są klasyfikowane do modelu biznesowego, którego celem jest uzyskiwanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów ani zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mogłyby mieć wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.

#### **6.2.19. Zobowiązania warunkowe**

Nie są znane okoliczności wskazujące na możliwość wystąpienia wypływu środków z tytułu rozliczenia zobowiązania warunkowego, w związku z tym nie jest możliwe określenie ewentualnego prawdopodobieństwa wystąpienia takiego wypływu. Występujące poręczenia i gwarancje zawarte zostały na warunkach rynkowych.

#### **Gwarancje i poręczenia**

Nie występują

#### **Sprawy sądowe**

Nie występują

#### **Pozostałe sprawy sporne**

Nie występują

#### **Rozliczenia podatkowe**

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy



INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe. Spółka stoi na stanowisku, że nie zachodzi potrzeba utworzenia rezerw w tym zakresie.

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 przepisów 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 spółki.

#### **6.2.20. Zarządzanie kapitałem**

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

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 dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania finansowe, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

#### **6.2.21. Struktura zatrudnienia**

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku kształtowało się następująco:

- 2021- 2 osoby zatrudnione na umowę o pracę, 3 osoby zatrudnione na umowę zlecenie
- 2022- 2 osoby zatrudnione na umowę o pracę, 2 osoby zatrudnione na umowę zlecenie

#### **6.2.22. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki**

Wynagrodzenie wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorczych w 2022 roku:

- Wynagrodzenie wypłacone członkom Rady Nadzorczej wyniosło 38 tys. PLN,

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

- Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu wyniosło 45 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka była stroną pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu p. Jacka Wojciechowicza. Strony umowy nie ustaliły zasad jej zwrotu oraz oprocentowania. Zobowiązanie z tyt. otrzymanej pożyczki wynosiło 283 tys. PLN i zostało ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji Oprocentowane kredyty i pożyczki.

Wynagrodzenie wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorczych w 2021 roku:

- Wynagrodzenie wypłacone członkom Rady Nadzorczej wyniosło 15 tys. PLN,
- Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu wyniosło 193 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka była stroną pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu p. Jacka Wojciechowicza. Strony umowy nie ustaliły zasad jej zwrotu oraz oprocentowania. Zobowiązanie z tyt. otrzymanej pożyczki wynosiło 283 tys. PLN i zostało ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji Oprocentowane kredyty i pożyczki.

Na dzień 1 stycznia 2021 r. Spółka była stroną pożyczki udzielonej przez Prezesa Zarządu p. Jacka Wojciechowicza. Strony umowy nie ustaliły zasad jej zwrotu oraz oprocentowania. Zobowiązanie z tyt. otrzymanej pożyczki wynosiło 807 tys. PLN i zostało ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji Oprocentowane kredyty i pożyczki.

### 6.2.23. Informacje o podmiotach powiązanych

Salda pożyczek ze spółkami powiązanymi:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	2022	2021	2020
Centrum Badań DNA	Inno- Gene	3 401	1 762	-
Centrum Badań DNA	CEGC	-	843	-
Inno- Gene	CEGC	1 294	1 300	-
Medgenetics	Centrum Badań DNA	37	75	-
Inno- Gene	Centrum Badań DNA	-	-	1 144
Centrum Badań DNA	Medgenetix	-	-	363
Centrum Badań DNA	Medgenetics	-	-	29
Medgenetics	Inno- Gene	-	-	36

Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi:

2020 roku: Centrum Badań DNA dokonała sprzedaży na rzecz Inno-Gene S.A. w wysokości 2 tys. PLN. Saldo zobowiązań Centrum Badań DNA wobec Inno-Gene S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosło 23 tys. PLN, natomiast saldo należności Centrum Badań DNA od Inno-Gene wyniosło 4 tys. PLN. Saldo należności Inno-Gene S.A. od Med4one Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 8 tys. PLN, natomiast saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług Inno-Gene S.A. do Spółki Med4one Sp. z o. o. na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosło 31 tys. PLN. Saldo należności Inno-Gene S.A. od Medgenetix na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosło 150 tys. PLN.

W 2021 roku podmioty powiązane w ramach Grupy zawarły między sobą umowę, na podstawie której wszystkie należności i zobowiązania wynikające z operacji gospodarczych zostały skonwertowane automatycznie na pożyczki, których kwoty zostały dodane do sald pożyczek już istniejących wcześniej pomiędzy nimi podmiotami z Grupy. W konsekwencji między dwoma spółkami grupy istnieje tylko jedno saldo i jest to pożyczka. Nie występują należności, zobowiązania, ani inne tytuły. Umowa zakłada zwrot pożyczki:

INNO-GENE S.A.  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

- w przypadku złożenia przez stronę pożyczkodawcy żądania zwrotu: w terminie do 6 miesięcy od daty złożenia takiego wniosku;
- (ii) pożyczkodawca może spłacić dowolną kwotę pożyczki w każdej chwili. Oprocentowanie wynosi: stopa lombardowa NBP + 3%.

Powyższe nie dotyczy podmiotu stowarzyszonego CEGC, któremu spółki grupy udzieliły na dzień 31.12.2021 roku łącznej pożyczki w kwocie 2,1 mln PLN.

Salda pożyczek na koniec lat obrotowych 2021 – 2022 pomiędzy spółkami Grupy znajdują się w tabeli powyżej.

Transakcje z podmiotami powiązanymi w 2022 roku dotyczą pożyczek pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej Inno-Gene S.A. wynikającymi z umowy zawartej w 2021 roku, o której mowa powyżej. W 2022 roku Spółka świadczyło usługi zarządcze na rzecz Centrum Badań DNA o wysokości 300 tys. PLN

#### **6.2.24. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej**

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za rok 2022:

- Za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego – 8 tys. PLN,
- Za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego – 17 tys. PLN,
- Za badanie historycznych informacji finansowych za lata 2019 – 2021 oraz wykonanie usługi poświadczającej do prospektu emisyjnego jednostki – 27 tys. PLN,
- Za dodatkowe usługi atestacyjne – 25 tys. PLN.

Dotyczy firmy audytorskiej Triio Audyt Sp. z o.o.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za rok 2021:

- Za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego – 12,5 tys. PLN,
- Za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego – 25 tys. PLN.

Dotyczy firmy audytorskiej Moore Polska Sp. z o.o.

#### **6.2.25. Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności spółki i ciągłości działania**

Spółka INNO-GENNE S.A. została powołana w celu zarządzania Grupą Kapitałową, zapewnienia nadzoru merytorycznego nad projektami realizowanymi przez spółki z Grupy Kapitałowej, jak również w celu zapewnienia finansowania rozwoju spółek zależnych działających w sektorze life-science, zajmujących się innowacyjnymi badaniami DNA. Główne obszary jej działalności to biotechnologia, bioinformatyka, medycyna spersonalizowana i farmakogenetyka. W 2022 r. spółki z Grupy Kapitałowej skupiły swoją działalność w obszarze testów genetycznych wykrywających infekcję wirusem SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19 oraz badaniach całogenomowych WES/WGS.

Misją Emitenta jest tworzenie własnych spółek zależnych oraz nabywanie akcji i udziałów spółek zaliczanych do sektora LifeScience. Strategia firmy zakłada budowanie portfela dynamicznie rozwijających się spółek. W ramach grupy Emitent dąży do zagwarantowania spółkom portfelowym środków finansowych na dalszy rozwój oraz szuka możliwości realizowania potencjalnych efektów synergii pomiędzy spółkami zależnymi.

Spółka zamierza kontynuować realizację strategii, którą realizowała w latach 2010 - 2021, głównie poprzez spółki zależne, w których Emitent posiada kontrolne pakiety udziałów. Oznacza to przede wszystkim kontynuowanie intensywnych prac mających na celu wzmacnianie ich potencjału gospodarczego, a także prac mających na celu pozyskanie kolejnych spółek portfelowych. Spółka zamierza wspierać swoje spółki portfelowe w działaniach mających na celu wprowadzanie ich akcji do notowań na rynkach zorganizowanych, zarówno na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW w Warszawie, jak i na rynku NewConnect.

Spółki z grupy kapitałowej prowadziły prace badawczo-rozwojowe w kierunku wdrożenia własnych testów NIPT (ang. Non invasive prenatal test) wykrywających najczęstsze patogenne mutacje u płodu oraz w kierunku płynnej biopsji (wykrywanie mutacji genetycznych w komórkach nowotworowych krążących we krwi pacjenta oraz dobór terapii celowanej).

Dzięki dostępowi do tanich badań z centrum całogenomowego spółki powiązanej CEGC, Emitent zakłada uzyskać przewagę konkurencyjną na rynku. Spółka CEGC i centrum całogenomowe będzie hubem, wykonującym badania WGS (ang. Whole Genome Sequencing - sekwencjonowanie całego

INNO-GENE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku  
(w tysiącach PLN)

genomu) i badania WES (ang. Whole Exome Sequencing - sekwencjonowanie całego eksomu), przy wykorzystaniu sekwencjonowania nowej generacji NGS (ang. Next Generation Sequencing). Utworzona baza danych, za zgodą pacjentów, może zostać wykorzystana komercyjnie przez firmy farmaceutyczne do tworzenia leków i wprowadzenia ich na rynek.

Spółka Central Europe Genomics Center sp. z o.o. oprócz realizacji projektu Mapa Genomiczną Polski II była zaangażowana w powstanie na terenie Warszawy centrum do badań całogenomowych, które będzie odgrywać istotną rolę w oferowaniu tanich usług badawczych w kierunku badań całogenomowych i całogenomowych w tej części Europy.

W ocenie Zarządu nie ma żadnych istotnych czynników zagrażających dalszej działalności Spółki.

W dniu 9 stycznia 2023 r. został złożony w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego wniosek o zatwierdzenie prospektu sporządzonego w związku z ubieganiem się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wszystkich akcji Inno-Gene S.A. będących dotychczas przedmiotem obrotu w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect:

- 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A;
- 2.400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B;
- 850.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C;
- 472.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D;
- 480.522 akcji zwykłych na okaziciela serii E;
- 498.559 akcji zwykłych na okaziciela serii F.

Wartość nominalna każdej akcji serii od A do F wynosi 10 groszy. Złożenie wniosku o zatwierdzenie prospektu stanowi wykonanie uchwała numer 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 30 czerwca 2022 roku w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Nadzór nad procesem sprawuje kancelaria prawna SSW Pragmatic Solutions.

#### **6.2.26. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych**

Nie wystąpiły.

#### **6.2.27. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym**

Sytuacja związana z inflacją jak i z wojną na Ukrainie nie wpłynęła negatywnie na rozwój Spółki.

Jacek Wojciechowicz

Prezes Zarządu