

NESTMEDIC S.A.
oraz
GRUPA KAPITAŁOWA NESTMEDIC S.A.



JEDNOSTKOWY ORAZ SKONSOLIDOWANY
RAPORT OKRESOWY
NESTMEDIC S.A.
ZA IV KWARTAŁ 2023

Warszawa, dnia 9 lutego 2024 roku

1 Wstęp

Nestmedic Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000665017 – Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego („Nestmedic”, „Nestmedic S.A.”, „Spółka”, „Jednostka”, „Jednostka Dominująca”, „Emitent”), Numer NIP: 8943054930, REGON: 022455255.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku („Dzień Bilansowy”, „Data Bilansowa”) kapitał zakładowy Nestmedic S.A. wynosił 2.750.040,40 zł i składał się z 27.500.404 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda („Akcje”).

Ten dokument („Raport”) zawiera jednostkowe oraz skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe Nestmedic S.A. oraz Grupy Kapitałowej Nestmedic S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”, „Grupa Nestmedic”, „Grupa Nestmedic S.A.”) za IV kwartał 2023 roku, sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku („Ustawa o rachunkowości”, „UoR”).

Grupa Kapitałowa obejmuje jednostkę dominującą oraz spółkę zależną – Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o., nad którą Nestmedic S.A. sprawuje całkowitą kontrolę („Spółka Zależna”, „Jednostka Zależna”, „Medyczne Centrum Telemonitoringu”, „Medyczne Centrum Telemonitoringu sp. z o.o.”).

Źródłem danych w Raporcie, o ile nie wskazano inaczej, jest Nestmedic S.A. i Grupa Kapitałowa. Dniem publikacji Raportu („Dzień Raportu”, „Data Raportu”) jest dzień 9 lutego 2024 roku.

Przez skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe rozumie się skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe (obejmujące Spółkę i Spółkę Zależną) za okres od dnia 1 października 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku („Okres Sprawozdawczy”) sporządzone według polskich zasad rachunkowości. Przez skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe rozumie się skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej za okres od dnia 1 października 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzone według polskich zasad rachunkowości.

„Statut” oznacza statut Nestmedic S.A. dostępny publicznie pod adresem: <https://nestmedic.com/relacje-inwestorskie/statut-spolki/>

Z uwagi na fakt, iż działalność Nestmedic S.A. ma dominujący wpływ na działalność Grupy Kapitałowej, informacje zaprezentowane w Raporcie odnoszą się zarówno do Spółki oraz Grupy Kapitałowej Nestmedic, o ile nie wskazano inaczej.

Jeżeli nie podano inaczej, dane finansowe prezentowane są w tysiącach.

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

2 Spis treści

1	Wstęp.....	2
2	Spis treści	3
3	Informacje o Emitencie	4
4	Wybrane jednostkowe dane finansowe	6
5	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	7
6	Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres IV kwartału 2023 roku	9
7	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres IV kwartału 2023 roku	21
8	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu Raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	33
9	Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, sytuację finansową i wyniki osiągnięte w IV kwartale 2023 roku	45
10	Zdarzenia po Dniu Bilansowym, które miały miejsce przed publikacją Raportu.....	49
11	Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok.....	51
12	Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogram ich realizacji.....	51
13	Informacje na temat wprowadzenia rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	51
14	Opis organizacji Grupy Kapitałowej.....	51
15	Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją	52
16	Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją	52
17	Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania Raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu	52
18	Informacje o zatrudnieniu	53
19	Oświadczenie Zarządu i zatwierdzenie do publikacji.....	53

3 Informacje o Emitencie

3.1 Podstawowe informacje o Emitencie

Nazwa (firma):	Nestmedic Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa
KRS:	0000665017
REGON:	0022455255
NIP:	8943054930
Numer telefonu:	+48 664 346 559
Adres internetowy:	http://nestmedic.com/
E-mail:	office@nestmedic.com
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy na Dzień Raportu:	2.464.330,40 zł

3.2 Zarząd

Skład Zarządu Emitenta na Dzień Bilansowy i Datę Raportu był następujący:

Jacek Gnich	Prezes Zarządu
Beata Turlejska	Wiceprezes Zarządu

W Okresie Sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

3.3 Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej Emitenta na Dzień Bilansowy i Datę Raportu był następujący:

Armin Burckhardt	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Dynowski	Członek Rady Nadzorczej
Kamil Gorzelnik	Członek Rady Nadzorczej
Karol Hop	Członek Rady Nadzorczej
Marzena Mazurek	Członek Rady Nadzorczej
Alexander Link	Członek Rady Nadzorczej
Joanna Tlak	Członek Rady Nadzorczej

W okresie Sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

3.4 Opis działalności

Działalność Nestmedic S.A. i Grupy Kapitałowej polega na prowadzeniu prac badawczo-rozwojowych w obszarze innowacyjnych metod zdalnego badania dobrostanu płodu – badania kardiotokograficznego (KTG). Nestmedic S.A. to producent innowacyjnego technologicznie, mobilnego rozwiązania telemedycznego Pregnabit®. Spółka jest jedynym z nielicznych na rynku polskim i międzynarodowym dostawcą kompleksowej oferty: własnego produktu medycznego (teleKTG) oraz usługi zdalnej analizy zapisów KTG przez wykwalifikowany personel medyczny w Medycznym Centrum Telemonitoringu. Po wejściu na rynek krajowy i osiągnięciu odpowiedniej skali gwarantującej wysoki poziom niezawodności oferowanych usług, Spółka planuje ekspansję na najbardziej atrakcyjne rynki europejskie i światowe. Na Pregnabit® składa się urządzenie medyczne (teleKTG) pozwalające na rzetelnie i bezpiecznie pobieranie danych medycznych za pomocą certyfikowanych sond. Jest to urządzenie wyznaczające nowoczesny trend o wysokim priorytecie diagnostycznym i profilaktycznym w opiece okołoporodowej. Wyjątkowa dokładność wyników badań oraz prostota obsługi umożliwia szerokie zastosowanie komercyjnego rozwiązania Pregnabit®.

Kolejnym elementem składającym się na całość kompleksowego systemu telemedycznego Pregnabit® jest pracujące 24 godziny na dobę, 7 dni w tygodniu, Medyczne Centrum Telemonitoringu, gdzie wykwalifikowany personel medyczny na bieżąco analizuje spływające zapisy KTG. Dzięki temu jesteśmy w stanie świadczyć usługi medyczne na najwyższym poziomie, ponieważ poza profesjonalnym urządzeniem medycznym świadczymy również usługę zdalnej analizy zapisów KTG, przez co kobieta ciężarna może w komfortowy i bezpieczny sposób wykonać kontrolne badanie KTG w dowolnym miejscu i o dowolnej porze.

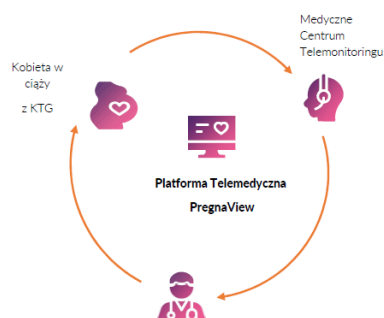
Projekt wychodzi naprzeciw nowym kierunkom świadczenia opieki medycznej i stwarza możliwość sprawowania opieki nad kobietami w ciąży w ramach usług telemedycznych, co będzie miało również wpływ na zwiększenie efektywności biznesowej gabinetów ginekologiczno-położniczych oraz usług położniczych. Spółka koncentruje się na rozwijaniu swoich produktów i systemów oraz ich komercjalizacji.

3.5 Projekty realizowane przez Spółkę i Grupę Kapitałową

Pregnabit to mobilny wyrób medyczny, posiadający sprawdzone i profesjonalne rozwiązania stacjonarnego aparatu kardiotokograficznego, stosowany jest do zdalnej kardiotokografii (teleKTG)



Medyczne Centrum Telemonitoringu to podmiot leczniczy, wykonujący kompleksową zdalną analizę odczytów KTG przez wykwalifikowany personel medyczny przy wykorzystaniu Platformy Online.



Główne cechy Pregnabit Pro:

- Dostęp wielu podmiotów (placówki medyczne, lekarze) do konta pacjenta;
- Różne modele biznesowe na jednej wspólnej Platformie Telemedycznej;

- Zaawansowane sondy FHR i TOCO wysokiej jakości (porównywalnej z Philips);
- Moduł audio dostarczający matce pozytywnych doznań dźwiękowych;
- Łatwa adaptacja do standardów GSM dla różnych rynków i różnych krajów;
- Poziom bezpieczeństwa wymagany przez zachodnie placówki medyczne;
- Łatwe skalowanie mocy obliczeniowej w miarę wzrostu wolumenu danych;
- Dokumentacja utworzona tak, by ułatwić proces certyfikacji FDA w USA;
- Moduł obliczeniowy z własnymi algorytmami do analizy danych badania;
- Zintegrowane narzędzia do logistyki i zdalnej obsługi technicznej urządzeń;
- Atrakcyjny moduł pacjentki współpracujący z mediami społecznościowymi.



3.6 Historia Spółki i Grupy Kapitałowej

Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki Nestmedic spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu w Nestmedic Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (akt notarialny z dnia 10 stycznia 2017 roku sporządzony przez notariusza Joannę Knap, prowadzącą Kancelarię Notarialną w Warszawie; Repertorium A nr 47/2017). Wpis przekształcenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego miał miejsce w dniu 28 lutego 2017 roku.

Jednostka Zależna została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 czerwca 2016 roku. Jedynym wspólnikiem Jednostki Zależnej od momentu jej założenia była spółka Nestmedic spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a następnie po jej przekształceniu jedynym wspólnikiem Jednostki Zależnej stał się Emitent.

Spółka posiada status spółki publicznej, której akcje notowane są od dnia 12 czerwca 2017 roku w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Z dniem 25 stycznia 2021 roku Spółka przeniosła swoją siedzibę z Wrocławia do Warszawy, co miało miejsce na podstawie uchwały nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 17 września 2020 r., którą dokonano zmiany statutu Spółki w zakresie siedziby Spółki.

4 Wybrane jednostkowe dane finansowe

	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	210,27	464,96	47,58	98,32
Koszty działalności operacyjnej	1 519,84	2 404,27	343,91	508,39
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 337,53)	(1 942,26)	(302,66)	(410,70)
Amortyzacja	114,78	127,02	25,97	26,86
EBITDA	(1 222,75)	(1 815,24)	(276,68)	(383,84)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 834,31)	(2 135,17)	(415,07)	(451,49)
Zysk (strata) netto	(1 834,31)	(2 135,17)	(415,07)	(451,49)
Średnia ważona liczba akcji	23 107 804	18 808 912	23 107 804	18 808 912
Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,08)	(0,11)	(0,02)	(0,02)
Rozwodniony Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,08)	(0,11)	(0,02)	(0,02)
	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 259,63)	(942,05)	(285,03)	(199,20)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(117,00)	(123,20)	(26,47)	(26,05)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 227,61	(70,53)	277,78	(14,91)
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(149,02)	(1 135,79)	(33,72)	(240,17)
	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa razem	12 800,52	14 081,10	2 944,00	3 002,43
Aktywa trwałe	671,02	991,43	154,33	211,40
Aktywa obrotowe	12 129,50	13 089,67	2 789,67	2 791,03
Zobowiązania razem	11 375,79	10 833,18	2 616,33	2 309,90
zobowiązania długoterminowe	9 625,55	8 982,56	2 213,79	1 915,30
zobowiązania krótkoterminowe	1 750,23	1 850,62	402,54	394,60
Kapitał własny	1 424,73	3 247,92	327,68	692,53
Kapitał podstawowy	2 464,33	2 146,31	566,77	457,64
Liczba akcji na koniec okresu	24 643 304	21 463 054	24 643 304	21 463 054
Wartość księgowa na jedną akcję [zł i EUR]	0,06	0,15	0,01	0,03

5 Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	258,93	495,90	58,59	104,86
Koszty działalności operacyjnej	1 696,72	2 541,62	383,93	537,44
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 472,85)	(2 099,50)	(333,28)	(443,95)
Amortyzacja	114,78	127,02	25,97	26,86
EBITDA	(1 358,08)	(1 972,48)	(307,31)	(417,09)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 598,53)	(2 168,00)	(361,72)	(458,43)
Zysk (strata) netto	(1 598,53)	(2 168,00)	(361,72)	(458,43)
Średnia ważona liczba akcji	23 107 804	18 808 912	23 107 804	18 808 912
Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,07)	(0,12)	(0,02)	(0,02)
Rozwodniony Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,07)	(0,12)	(0,02)	(0,02)
	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 364,00)	(1 058,06)	(308,65)	(223,73)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	(1,20)	-	(0,25)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 227,61	(70,53)	277,78	(14,91)
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(136,40)	(1 129,79)	(30,86)	(238,90)
	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa razem	12 839,59	14 161,13	2 952,99	3 019,50
Aktywa trwałe	671,02	991,43	154,33	211,40
Aktywa obrotowe	12 168,57	13 169,70	2 798,66	2 808,10
Zobowiązania razem	11 478,60	10 835,40	2 639,97	2 310,37
zobowiązania długoterminowe	9 627,88	8 984,06	2 214,32	1 915,62
zobowiązania krótkoterminowe	1 850,71	1 851,34	425,65	394,75
Kapitał własny	1 360,99	3 325,73	313,02	709,13
Kapitał podstawowy	2 464,33	2 146,31	566,77	457,64
Liczba akcji na koniec okresu	24 643 304	21 463 054	24 643 304	21 463 054
Wartość księgową na jedną akcję [zł i EUR]	0,06	0,15	0,01	0,03

6 Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres IV kwartału 2023 roku

6.1 Bilans jednostkowy – Aktywa

	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>
A. Aktywa trwałe	671,02	806,50	991,43	1 022,41
I. Wartości niematerialne i prawne	17,26	29,70	69,98	90,98
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	17,26	29,70	69,98	90,98
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	545,04	628,98	773,63	758,45
1. Środki trwałe	545,04	628,98	773,63	758,45
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-	-
b. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
c. urządzenia techniczne i maszyny	35,74	37,52	42,86	44,88
d. środki transportu	234,29	260,15	337,74	363,60
e. inne środki trwałe	275,01	331,31	393,04	349,97
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	83,32	122,41	122,41	135,93
1. Nieruchomości	-	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	83,32	122,41	122,41	135,93
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25,40	25,40	25,40	37,04
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25,40	25,40	25,40	37,04
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	12 129,50	12 926,98	13 089,67	13 901,04
I. Zapasy	3 944,04	4 007,83	3 409,44	2 900,66
1. Materiały	86,48	132,25	60,61	704,40

	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-
3. Produkty gotowe	3 853,57	3 872,80	2 890,85	1 352,85
4. Towary	-	-	-	5,00
5. Zaliczki na dostawy	3,98	2,78	457,98	838,40
II. Należności krótkoterminowe	418,65	756,66	1 332,35	1 530,07
1. Należności od jednostek powiązanych	(0,00)	39,64	0,00	-
a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	(0,00)	39,64	0,00	-
- do 12 miesięcy	(0,00)	39,64	0,00	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b. inne	-	-	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	418,65	717,02	1 332,35	1 530,07
a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	105,68	376,36	822,14	1 069,98
- do 12 miesięcy	105,68	376,36	822,14	1 069,98
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	280,57	276,69	438,33	287,43
c. inne	32,40	63,96	71,89	172,66
d. dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	88,60	493,82	871,04	2 004,73
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	88,60	493,82	871,04	2 004,73
a. w jednostkach powiązanych	-	254,10	-	-
- udziały i akcje	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	254,10	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
b. w pozostałych jednostkach	-	2,10	122,10	120,00
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	2,10	122,10	120,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	88,60	237,61	748,94	1 884,73

	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	88,60	237,61	748,94	1 884,73
- inne środki pieniężne	-	-	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 678,21	7 668,67	7 476,83	7 465,58
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-
AKTYWA RAZEM	12 800,52	13 733,48	14 081,10	14 923,45

6.2 Bilans jednostkowy – Pasywa

		Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
A.	Kapitał własny	1 424,73	3 259,05	3 247,92	5 065,05
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 464,33	2 464,33	2 146,31	2 146,31
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	24 275,96	24 275,96	25 041,31	29 046,30
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	24 275,96	24 275,96	25 041,31	29 046,30
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-	-	-
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	316,69	316,69	318,04	-
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(19 293,62)	(19 293,62)	(19 293,62)	(23 298,60)
VII.	Zysk (strata) netto	(6 338,62)	(4 504,31)	(4 964,12)	(2 828,95)
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 375,79	10 474,43	10 833,18	9 858,40
I.	Rezerwy na zobowiązania	171,84	182,33	182,33	359,22
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25,40	25,40	25,40	37,04
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	146,44	156,93	156,93	322,18
	- długoterminowe	-	-	-	-
	- krótkoterminowe	146,44	156,93	156,93	322,18
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 068,12	5 627,37	5 418,45	5 432,38
	1. Wobec jednostek powiązanych	5 437,05	5 367,40	5 158,48	5 084,14
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
	3. Wobec pozostałych jednostek	631,07	259,97	259,97	348,24
	a. kredyty i pożyczki	500,00	-	-	-
	b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
	c. inne zobowiązania finansowe	131,07	259,97	259,97	348,24
	d. zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
	e. inne	-	-	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 750,23	1 396,23	1 850,62	670,86
	1. Wobec jednostek powiązanych	696,02	44,04	4,40	46,95

	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
a. z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności:	-	44,04	4,40	44,04
- do 12 miesięcy	-	44,04	4,40	44,04
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b. inne	696,02	-	-	2,91
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	1 054,22	1 352,19	1 846,22	623,91
a. kredyty i pożyczki	284,95	222,01	-	-
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
c. Inne zobowiązania finansowe	108,61	1,45	70,22	5,44
d. z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności :	447,15	894,02	1 410,33	394,50
- do 12 miesięcy	447,15	894,02	1 410,33	394,50
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
e. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	-	-
f. zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
g. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych	121,45	192,15	238,81	140,27
h. z tytułu wynagrodzeń	90,31	38,49	123,47	79,87
i. inne	1,74	4,08	3,38	3,83
4. Fundusze specjalne	-	-	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 385,59	3 268,50	3 381,78	3 395,94
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 385,59	3 268,50	3 381,78	3 395,94
- długoterminowe	-	-	-	-
- krótkoterminowe	3 385,59	3 268,50	3 381,78	3 395,94
PASYWA RAZEM	12 800,52	13 733,48	14 081,10	14 923,45

6.3 Rachunek zysków i strat jednostkowy

	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	210,27	1 456,87	464,96	1 731,73
- od jednostek powiązanych	21,48	85,94	9,84	43,79
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	40,91	132,96	24,83	154,36
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +; zmniejszenie -)	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	169,35	1 323,91	440,12	1 577,36
B. Koszty działalności operacyjnej	1 519,84	7 008,21	2 404,27	7 985,45
I. Amortyzacja	114,78	365,98	127,02	380,03
II. Zużycie materiałów i energii	13,98	142,21	71,45	257,76
III. Usługi obce	763,05	3 837,66	844,50	3 555,60
IV. Podatki i opłaty, w tym:	9,17	14,67	6,12	36,54
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	367,70	1 523,32	799,96	2 044,38
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	123,18	407,04	121,08	410,21
- emerytalne	-	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	80,55	265,66	241,06	501,22
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	47,43	451,68	193,08	799,71
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	(1 309,57)	(5 551,34)	(1 939,32)	(6 253,73)
D. Pozostałe przychody operacyjne	92,09	231,13	79,94	2 223,88
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	76,11	2 174,68
IV. Inne przychody operacyjne	92,09	231,13	3,83	49,20
E. Pozostałe koszty operacyjne	120,05	257,31	82,89	113,95
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4,20	4,20	100,13	100,13
III. Inne koszty operacyjne	115,85	253,12	(17,24)	13,82
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 337,53)	(5 577,53)	(1 942,26)	(4 143,79)
G. Przychody finansowe	19,58	74,22	24,43	68,55

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	19,58	74,22	19,30	63,42
	- od jednostek powiązanych	19,58	74,22	39,80	63,42
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V.	Inne	-	-	5,13	5,13
H	Koszty finansowe	516,36	835,32	217,34	888,88
I.	Odsetki, w tym:	79,27	290,40	94,02	304,56
	- dla jednostek powiązanych	67,44	278,57	74,34	283,26
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	364,62	432,61	141,59	584,32
IV.	Inne	72,48	112,31	(18,27)	-
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	(1 834,31)	(6 338,62)	(2 135,17)	(4 964,12)
J.	PODATEK DOCHODOWY	-	-	-	-
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-	-	-
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	(1 834,31)	(6 338,62)	(2 135,17)	(4 964,12)

6.4 Zestawienie zmian w kapitale własnym jednostkowe

		Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
		<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)		3 210,94	921,69
	- korekty błędów	36,98	-
Ia. Kapitał własny na początek okresu po korektach (BO)		3 247,92	921,69
1. Kapitał podstawowy na początek okresu		2 146,31	996,88
	1.1. Zmiany kapitału podstawowego	318,03	1 149,42
	a) zwiększenie (z tytułu)	318,03	1 149,42
	- emisji akcji	318,03	1 149,42
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- umorzenia akcji	-	-
	1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 464,33	2 146,31
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		-	-
	2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
	2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Akcje własne na początek okresu		-	-
	a) zwiększenie	-	-
	b) zmniejszenie	-	-
	3.1. Akcje własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu		25 041,31	16 153,88
	4.1. Zmiany kapitału zapasowego	(765,36)	8 887,43
	a) zwiększenie (z tytułu)	4 198,76	12 911,44
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	4 198,76	12 911,44
	- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	4 964,12	4 024,01
	- pokrycie straty za rok 2022	4 964,12	4 024,01
	4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 275,95	25 041,31
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		-	-
	5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-

	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	318,04	7 069,53
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	(1,35)	(6 751,48)
a) zwiększenie z tytułu emisji akcji	1 658,74	337,07
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 660,10	7 088,55
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	316,69	318,04
7. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	(19 293,62)	(23 298,60)
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
-korekty błędów podstawowych	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(19 293,62)	(23 298,60)
-korekty błędów podstawowych	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	(19 293,62)	(23 298,60)
a) zwiększenie (strata)	(4 964,12)	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	4 964,12	4 004,98
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(19 293,62)	(19 293,62)
7.7. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
8. Wynik netto	(6 338,62)	(4 964,12)
a) zysk netto		
b) strata netto	(6 338,62)	(4 964,12)
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu	1 424,73	3 247,92
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	1 424,73	3 247,92

6.5 Rachunek przepływów pieniężnych jednostkowy

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
A.	PRZEPIYBY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Zysk (strata) netto	(1 834,31)	(6 338,62)	(2 135,17)	(4 964,12)
II.	Korekty razem	574,68	31,40	1 193,12	(2 737,39)
	1. Amortyzacja	114,78	365,98	127,02	380,03
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	(1,20)	-
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	59,69	216,00	55,04	219,84
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	413,47	398,11	162,32	549,85
	5. Zmiana stanu rezerw	(10,49)	(10,49)	(176,89)	(176,89)
	6. Zmiana stanu zapasów	63,80	(534,60)	(694,70)	(2 464,71)
	7. Zmiana stanu należności	338,00	913,70	197,72	(335,85)
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(512,12)	(1 119,74)	1 182,67	1 179,81
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	107,56	(197,57)	4,07	(2 426,54)
	10. Inne korekty			337,07	337,07
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	(1 259,63)	(6 307,23)	(942,05)	(7 701,51)
B.	PRZEPIYBY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I.	Wpływy	6,00	126,00	-	-
	1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
	3. Z aktywów finansowych, w tym:	6,00	126,00	-	-
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	6,00	126,00	-	-
	- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	6,00	126,00	-	-
	- odsetki	-	-	-	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
	4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
II.	Wydatki	123,00	373,39	123,20	795,38
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	11,10	(1,20)	152,38
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
	3. Na aktywa finansowe, w tym:	123,00	362,29	124,40	643,00
	a) w jednostkach powiązanych	123,00	362,29	124,40	523,00
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	120,00
	- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	120,00
	4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(117,00)	(247,39)	(123,20)	(795,38)
C.	PRZEPIŁYWKI ŚRODKÓWK PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I.	Wpływy	1 474,97	6 210,41	24,58	7 058,33
	1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	4 515,44	-	7 033,75
	2. Kredyty i pożyczki	1 474,97	1 694,97	-	-
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
	4. Inne wpływy finansowe	-	-	24,58	24,58
II.	Wydatki	247,36	316,14	95,12	121,03
	1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
	2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
	3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
	4. Spłaty kredytów i pożyczek	220,00	220,00	28,83	28,83
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	21,74	90,52	66,28	88,27
	7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
	8. Odsetki	5,63	5,63	-	3,92
	9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 227,61	5 894,27	(70,53)	6 937,30
D.	PRZEPIŁYWKI PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	(149,02)	(660,35)	(1 135,79)	(1 559,59)

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	(149,02)	(660,35)	(1 135,79)	(1 559,59)
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F.	Środki pieniężne na początek okresu	237,61	748,94	1 884,73	2 308,53
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	88,60	88,60	748,94	748,94

7 Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres IV kwartału 2023 roku

7.1 Bilans skonsolidowany – Aktywa

	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
A. Aktywa trwałe	671,02	806,50	991,43	1 022,41
I. Wartości niematerialne i prawne	17,26	29,70	69,98	90,98
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	17,26	29,70	69,98	90,98
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
1. Wartość firmy - jednostki zależne	-	-	-	-
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	545,04	628,98	773,63	758,45
1. Środki trwałe	545,04	628,98	773,63	758,45
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-	-
b. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
c. urządzenia techniczne i maszyny	35,74	37,52	42,86	44,88
d. środki transportu	234,29	260,15	337,74	363,60
e. inne środki trwałe	275,01	331,31	393,04	349,97
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-
IV. Należności długoterminowe	-	-	-	-
V. Inwestycje długoterminowe	83,32	122,41	122,41	135,93
1. Nieruchomości	-	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	83,32	122,41	122,41	135,93
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25,40	25,40	25,40	37,04
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25,40	25,40	25,40	37,04
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	12 168,57	12 677,86	13 169,70	13 982,22

	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
I. Zapasy	3 944,04	4 007,83	3 409,44	2 900,66
1. Materiały	86,48	132,25	60,61	704,40
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-
3. Produkty gotowe	3 853,57	3 872,80	2 890,85	1 352,85
4. Towary	-	-	-	5,00
5. Zaliczki na dostawy	3,98	2,78	457,98	838,40
II. Należności krótkoterminowe	444,75	760,98	1 391,37	1 596,11
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	444,75	760,98	1 391,37	1 596,11
a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	113,10	402,44	868,92	1 115,99
- do 12 miesięcy	113,10	402,44	868,92	1 115,99
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	299,24	294,58	450,56	307,46
c. inne	32,40	63,96	71,89	172,66
d. dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	101,25	239,74	892,06	2 019,75
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	101,25	239,74	892,06	2 019,75
a. w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-	-	-
b. w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-	-
c. w pozostałych jednostkach	-	2,10	122,10	120,00
- udziały lub akcje	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	2,10	122,10	120,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
d. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	101,25	237,64	769,96	1 899,75
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	101,25	237,64	769,96	1 899,75
- inne środki pieniężne	0,00	0,01	-	0,00
- inne aktywa pieniężne	-	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-

		Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 678,54	7 669,30	7 476,83	7 465,71
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-
AKTYWA RAZEM		12 839,59	13 484,36	14 161,13	15 004,62

7.2 Bilans skonsolidowany – Pasywa

	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
A. Kapitał własny	1 360,99	2 959,53	3 325,73	5 175,68
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 464,33	2 464,33	2 146,31	2 146,31
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	24 275,96	24 275,96	25 041,31	29 046,30
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	24 275,96	24 275,96	25 041,31	29 046,30
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	316,69	316,69	318,04	-
V. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(19 215,81)	(19 215,81)	(19 226,72)	(23 231,71)
VII. Zysk (strata) netto	(6 480,17)	(4 881,64)	(4 953,21)	(2 785,21)
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-
B. Kapitał mniejszości	-	-	-	-
C. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 478,60	10 524,83	10 835,40	9 828,94
I. Rezerwy na zobowiązania	171,84	182,33	182,33	359,22
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25,40	25,40	25,40	37,04
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	146,44	156,93	156,93	322,18
- długoterminowe	-	-	-	-
- krótkoterminowe	146,44	156,93	156,93	322,18
3. Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	6 068,12	5 627,37	5 418,45	5 432,38
1. Wobec jednostek powiązanych	5 437,05	5 367,40	5 158,48	5 084,14
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	631,07	259,97	259,97	348,24
a. kredyty i pożyczki	500,00	-	-	-
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
c. Inne zobowiązania finansowe	131,07	259,97	259,97	348,24
d. zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
e. inne	-	-	-	-

	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2022
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 850,71	1 446,63	1 851,34	641,40
1. Wobec jednostek powiązanych	696,02	-	-	2,91
a. z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności :	-	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
b. inne	696,02	-	-	2,91
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	1 154,69	1 446,63	1 851,34	638,49
a. kredyty i pożyczki	284,95	222,01	-	-
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
c. Inne zobowiązania finansowe	108,61	1,45	70,22	5,44
d. z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności :	547,63	988,45	1 415,46	408,87
- do 12 miesięcy	547,63	988,45	1 415,46	408,87
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
e. zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-
f. zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
g. z tytułu podatków , ceł , ubezpieczeń i innych świadczeń	121,45	192,15	238,81	140,48
h. z tytułu wynagrodzeń	90,31	38,49	123,47	79,87
i. inne	1,74	4,08	3,38	3,83
3. Fundusze specjalne	-	-	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 387,93	3 268,50	3 383,28	3 395,94
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 387,93	3 268,50	3 383,28	3 395,94
- długoterminowe	-	-	-	-
- krótkoterminowe	3 387,93	3 268,50	3 383,28	3 395,94
PASYWA RAZEM	12 839,59	13 484,36	14 161,13	15 004,62

7.3 Rachunek zysków i strat skonsolidowany

	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	258,93	1 708,43	495,90	1 867,05
- od jednostek powiązanych		-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	89,58	384,53	55,78	285,69
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +; zmniejszenie -)	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	169,35	1 323,91	440,12	1 581,36
B. Koszty działalności operacyjnej	1 696,72	7 752,03	2 541,62	8 620,80
I. Amortyzacja	114,78	365,98	127,02	380,03
II. Zużycie materiałów i energii	13,98	142,21	71,45	257,76
III. Usługi obce	935,14	4 562,94	975,64	4 134,10
IV. Podatki i opłaty	13,74	32,54	12,33	51,55
- w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	367,70	1 523,32	799,97	2 077,60
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	123,18	407,04	121,07	416,16
- w tym emerytalne	-	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	80,77	266,33	241,06	503,88
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	47,43	451,68	193,07	799,71
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	(1 437,79)	(6 043,60)	(2 045,72)	(6 753,75)
D. Pozostałe przychody operacyjne	92,09	232,76	68,74	2 230,98
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	57,81	2 174,68
IV. Inne przychody operacyjne	92,09	232,76	10,93	56,30
E. Pozostałe koszty operacyjne	127,15	264,42	122,52	131,56
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8,60	8,60	117,75	117,75
III. Inne koszty operacyjne	118,55	255,82	4,78	13,82
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 472,85)	(6 075,27)	(2 099,50)	(4 654,33)
G. Przychody finansowe	-	-	7,23	7,23
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
II.	Odsetki, w tym:	-	-	2,10	2,10
	- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V.	Inne	-	-	5,13	5,13
H	Koszty finansowe	125,68	404,91	75,73	306,11
I.	Odsetki, w tym:	79,27	290,50	94,02	306,11
	- dla jednostek powiązanych	67,44	278,57	74,34	283,26
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	2,10	2,10	-	-
IV.	Inne	44,31	112,31	(18,29)	-
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	(1 598,53)	(6 480,17)	(2 168,00)	(4 953,21)
K.	Odpis wartości firmy	-	-	-	-
L.	Odpis ujemnej wartości firmy	-	-	-	-
M.	ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI		-	-	-
N.	N. ZYSK (STRATA) BRUTTO	(1 598,53)	(6 480,17)	(2 168,00)	(4 953,21)
O.	PODATEK DOCHODOWY	-	-	-	-
P.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-	-	-
R.	ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-	-	-
S.	ZYSK (STRATA) NETTO	(1 598,53)	(6 480,17)	(2 168,00)	(4 953,21)

7.4 Zestawienie zmian w kapitale własnym skonsolidowane

	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
	tys. zł	tys. zł
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	3 325,73	988,58
- korekty błędów	-	-
Ia. Kapitał własny na początek okresu po korektach (BO)	3 325,73	988,58
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	2 146,31	996,88
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	318,03	1 149,42
a) zwiększenie (z tytułu)	318,03	1 149,42
- emisji akcji	318,03	1 149,42
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- umorzenia akcji	-	-
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 464,33	2 146,31
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Akcje własne na początek okresu	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	25 041,31	16 153,88
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	(765,36)	8 887,43
a) zwiększenie (z tytułu)	4 198,76	12 911,44
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	4 198,76	12 911,44
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	4 964,12	4 024,01
- pokrycie straty za rok 2022	4 964,12	4 024,01
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 275,95	25 041,31
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-

		Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		318,04	7 069,53
	6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	(1,35)	(6 751,48)
	a) zwiększenie z tytułu emisji akcji	1 658,74	337,07
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 660,10	7 088,55
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		316,69	318,04
7. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		(19 226,72)	(23 231,71)
	7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	-korekty błędów podstawowych	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		(19 226,72)	(23 231,71)
	-korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		(19 226,72)	(23 231,71)
	a) zwiększenie (strata)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	10,91	4 004,98
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		(19 215,81)	(19 226,72)
7.7. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
8. Wynik netto		(6 480,17)	(4 953,21)
	a) zysk netto		
	b) strata netto	(6 480,17)	(4 953,21)
	c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu		1 360,99	3 325,73
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		1 360,99	3 325,73

7.5 Rachunek przepływów pieniężnych skonsolidowany

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
A.	PRZEPIYBY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Zysk (Strata) netto	(1 598,53)	(6 480,17)	(2 168,00)	(4 953,21)
II.	Korekty razem	234,53	(191,72)	1 109,94	(3 261,42)
	1. Amortyzacja	114,78	365,98	127,02	380,03
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	(1,20)	-
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	79,27	290,40	75,10	281,16
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	22,78	(32,59)	20,73	(34,47)
	5. Zmiana stanu rezerw	(10,49)	(10,49)	(176,89)	(176,89)
	6. Zmiana stanu zapasów	63,80	(534,60)	(694,70)	(2 464,71)
	7. Zmiana stanu należności	316,23	946,62	204,74	(350,07)
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(462,03)	(1 019,98)	1 212,85	1 190,31
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	110,19	(197,06)	5,68	(2 423,86)
	10. Inne korekty	-	-	336,61	337,07
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(1 364,00)	(6 671,89)	(1 058,06)	(8 214,63)
B.	PRZEPIYBY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I.	Wpływy	-	120,00	-	-
	1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
	3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	120,00	-	-
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	120,00	-	-
	- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	120,00	-	-
	- odsetki	-	-	-	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
	4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II.	Wydatki	-	11,10	1,20	272,38

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	11,10	1,20	152,38
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
	3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	120,00
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	120,00
	- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	120,00
	4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	108,90	(1,20)	(272,38)
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I.	Wpływy	1 474,97	6 210,41	24,58	7 058,33
	1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	4 515,44	-	7 033,75
	2. Kredyty i pożyczki	1 474,97	1 694,97	-	-
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
	4. Inne wpływy finansowe	-	-	24,58	24,58
II.	Wydatki	247,36	316,14	95,12	121,03
	1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
	2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
	3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
	4. Spłaty kredytów i pożyczek	220,00	220,00	28,83	28,83
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	21,74	90,52	66,28	88,27
	7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
	8. Odsetki	5,63	5,63	-	3,92
	9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 227,61	5 894,27	(70,53)	6 937,30
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	(136,40)	(668,72)	(1 129,79)	(1 549,70)
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	(136,40)	(668,72)	(1 129,79)	(1 549,70)

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.12.2022	Okres 12 m-cy zakończonych 31.12.2022
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F.	Środki pieniężne na początek okresu	237,64	769,96	1 899,75	2 319,67
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	101,25	101,25	769,96	769,96

8 Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu Raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

8.1 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe Spółki oraz Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę oraz jednostki z Grupy w okresie co najmniej 12 miesięcy po Dniu Bilansowym.

8.2 Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego

9.2.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Przyjęte przez Spółkę zasady stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Dane poprzednio publikowane w raporcie kwartalnym na 31.12.2022 roku zostały skorygowane, w efekcie ujęcia korekt zidentyfikowanych w trakcie badania sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku. Korekty te zostały już uwzględnione w raporcie rocznym na dzień 31.12.2022 roku oraz za rok zakończony tą datą – w związku z tym, w powyższym raporcie dane na dzień 31.12.2022 roku oraz za okresy zakończone tą datą zostały przedstawione na podstawie opublikowanego raportu rocznego.

9.2.2. Metody wyceny aktywów i pasywów

9.2.2.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Oprogramowanie 50%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

9.2.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki	2,5%
Samochody	20%
Urządzenia techniczne i maszyny	30%
Meble	20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

9.2.2.3. Metody dokonywania amortyzacji

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności jako zużycie materiałów, tj. bez wprowadzania do ewidencji środków trwałych, o ile zarządzenie wewnętrzne nie stanowi inaczej. Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania Spółka ustala okres lub stawkę amortyzacji. Jeżeli okres ekonomicznej użyteczności nie różni się znacząco od okresu amortyzacji przyjętej dla celów podatkowych zgodnie z KŚT, wówczas dla celów bilansowych przyjmuje się tą samą stawkę jak dla celów podatkowych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych Spółka odpisuje przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów tych prac. Jeżeli Spółka nie jest w stanie wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, wówczas okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może przekroczyć 5 lat. Dla kosztów zakończonych prac rozwojowych związanych z pracami nad prototypem urządzenia Pregnabit ustalono 10 letni okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Korekty stawek i okresów dla celów bilansowych dokonuje się na koniec każdego roku obrotowego. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości Grupa kalkuluje z zastosowaniem przepisów Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów” i ujmuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

9.2.2.4. Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

9.2.2.5. Inwestycje w jednostki podporządkowane

Inwestycje w jednostki podporządkowane obejmują inwestycje w jednostki zależne. Spółka poprzez jednostki zależne rozumie jednostki kontrolowane przez Spółkę.

Inwestycje w jednostki zależne są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

9.2.2.6. Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

9.2.2.7. Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej lub pozostałej działalności operacyjnej.

9.2.2.8. Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

9.2.2.9. Należności i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

9.2.2.10. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

9.2.2.11. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Jako część czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów ujmowane są koszty zakończonych prac rozwojowych związanych z pracami nad prototypem urządzenia Pregnabit. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości tych kosztów kalkulowany jest z zastosowaniem przepisów Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów” i ujmowany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

9.2.2.12. Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

9.2.2.13. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

9.2.2.14. Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

9.2.2.15. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczonego podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczonego tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest

prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

9.2.2.16. Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31.12.2023	31.12.2022
EUR	4,3480	4,6899
USD	3,9350	4,4018

9.2.2.17. Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,

- pozostałe zobowiązania finansowe.

9.2.2.18. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym wyemitowane obligacje, ujmowane jako zobowiązanie długoterminowe wobec jednostek powiązanych, wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

9.2.3. Metody ustalenia wyniku finansowego

9.2.3.1. Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

9.2.3.2. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

9.2.3.3. Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

9.2.3.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i odroczoną.

9.2.3.5. Dotacje

Dotacje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

Otrzymane dotacje przeznaczone na nabycie lub wytworzenie środków trwałych oraz wykonanie prac rozwojowych ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Z chwilą rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i/lub kosztów zakończonych prac rozwojowych sfinansowanych w całości lub w części z dotacji, następuje równoległe do amortyzacji stopniowe odpisywanie dotacji w pozostałe przychody operacyjne. W bilansie wykazuje się kwotę netto dotacji, a więc kwotę otrzymaną pomniejszoną o odpisy dokonane równoległe do amortyzacji.

Gdy dotacja pokryła tylko część wartości środka trwałego lub kosztów zakończonych prac wizualizacja sprawozdania rozwojowych, wówczas odpis w pozostałe przychody operacyjne następuje w takim procencie amortyzacji, w jakim dotacja pozostaje do wartości początkowej częściowo sfinansowanego za jej pomocą środka trwałego lub kosztów zakończonych prac rozwojowych.

9.2.3.6. Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do

przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

8.3 Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

9.3.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zachowaniu zasady ciągłości oraz porównywalności danych. Grupa stosuje w sposób ciągły jednakowe metody i zasady obejmowania jednostek powiązanych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Dane poprzednio publikowane w raporcie kwartalnym na 31.12.2022 roku zostały skorygowane, w efekcie ujęcia korekt zidentyfikowanych w trakcie badania sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku. Korekty te zostały już uwzględnione w raporcie rocznym na dzień 31.12.2022 roku oraz za rok zakończony tą datą – w związku z tym, w powyższym raporcie dane na dzień 31.12.2022 roku oraz za okresy zakończone tą datą zostały przedstawione na podstawie opublikowanego raportu rocznego.

9.3.2. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu jednakowych zasad rachunkowości.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

9.3.3. Metody wyceny aktywów i pasywów

9.3.3.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Oprogramowanie 50%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez Grupę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

9.3.3.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez Grupę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki 2,5%

Samochody 20%

Urządzenia techniczne i maszyny 30%

Meble 20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez Grupę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

9.3.3.3. Metody dokonywania amortyzacji

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności jako zużycie materiałów, tj. bez wprowadzania do ewidencji środków trwałych, o ile zarządzenie wewnętrzne nie stanowi inaczej. Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania Grupa ustala okres lub stawkę amortyzacji. Jeżeli okres ekonomicznej użyteczności nie różni się znacząco od okresu amortyzacji przyjętej dla celów podatkowych zgodnie z KŚT, wówczas dla celów bilansowych przyjmuje się tą samą stawkę jak dla celów podatkowych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych Grupa odpisuje przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów tych prac. Jeżeli Spółka nie jest w stanie wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, wówczas okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może przekroczyć 5 lat. Dla kosztów zakończonych prac rozwojowych związanych z pracami nad prototypem urządzenia Pregnabit ustalono 10 letni okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Korekty stawek i okresów dla celów bilansowych dokonuje się na koniec każdego roku obrotowego. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości Grupa kalkuluje z zastosowaniem przepisów Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów” i ujmuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

9.3.3.4. Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez Grupę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

9.3.3.5. Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

9.3.3.6. Leasing

Jednostki z Grupy są stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmują one do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej lub pozostałej działalności operacyjnej.

9.3.3.7. Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych. Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

9.3.3.8. Należności i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

9.3.3.9. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

9.3.3.10. Rozliczenia międzyokresowe

Jednostki z Grupy dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Jako część czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów ujmowane są koszty zakończonych prac rozwojowych związanych z pracami nad prototypem urządzenia Pregnabit. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości tych kosztów kalkulowany jest z zastosowaniem przepisów Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów” i ujmowany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

9.3.3.11. Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

9.3.3.12. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

9.3.3.13. Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

9.3.3.14. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczonego podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczonego tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone są w bilansie prezentowane oddzielnie.

9.3.3.15. Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31.12.2023	31.12.2022
EUR	4,3480	4,6899
USD	3,9350	4,4018

9.3.3.16. Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez jednostki z Grupy stanowiących ich instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

9.3.3.17. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym wyemitowane obligacje, ujmowane jako zobowiązanie długoterminowe wobec jednostek powiązanych, wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

9.3.4. Metody ustalania wyniku finansowego

9.3.4.1. Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

9.3.4.2. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Grupa przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

9.3.4.3. Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

9.3.4.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i odroczoną.

9.3.4.5. Dotacje

Dotacje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

Otrzymane dotacje przeznaczone na nabycie lub wytworzenie środków trwałych oraz wykonanie prac rozwojowych ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Z chwilą rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i/lub kosztów zakończonych prac rozwojowych sfinansowanych w całości lub w części z dotacji, następuje równoległe do amortyzacji stopniowe odpisywanie dotacji w pozostałe przychody operacyjne. W bilansie wykazuje się kwotę netto dotacji, a więc kwotę otrzymaną pomniejszoną o odpisy dokonane równoległe do amortyzacji.

Gdy dotacja pokryła tylko część wartości środka trwałego lub kosztów zakończonych prac wizualizacja sprawozdania rozwojowych, wówczas odpis w pozostałe przychody operacyjne następuje w takim procencie amortyzacji, w jakim dotacja pozostaje do wartości początkowej częściowo sfinansowanego za jej pomocą środka trwałego lub kosztów zakończonych prac rozwojowych.

9.3.4.6. Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

9 Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, sytuację finansową i wyniki osiągnięte w IV kwartale 2023 roku

Obecna sytuacja finansowa Emitenta i Grupy Kapitałowej jest dobra. Dzięki intensywnej pracy oraz doprowadzeniu do pomyślnego zakończenia prac nad technologią – zarówno w zakresie platformy telemedycznej jak i urządzenia Pregnabit Pro, Emitent z sukcesem zrealizował pozyskanie dodatkowych wkładów od Akcjonariuszy, w celu dalszego rozwoju Spółki.

Grupa Kapitałowa oraz Spółka wygenerowały stratę netto za IV kwartał 2023 roku, przy czym strata netto na poziomie jednostkowym była niższa o 14% niż w analogicznym okresie roku ubiegłego, a na poziomie skonsolidowanym – niższa o 26% w porównaniu do analogicznego kwartału za rok 2022. Na wyniki osiągnięte przez Emitenta mają w szczególności wpływ nakłady ponoszone na realizację wdrożenia rozwiązania Pregnabit Pro na rynku europejskim. Emitent podejmuje również działania, które będą miały w ocenie Emitenta przełożenie na wyniki w przyszłych kwartałach, obejmujące nowo podpisane umowy dystrybucyjne. W czwartym kwartale 2023 r. Grupa zanotowała spadek sprzedaży w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 48%.

Spółka Nestmedic SA, która uzyskała dopuszczenie swoich innowacyjnych wyrobów medycznych MDR zaledwie rok temu, znajduje się obecnie w fascynującym stadium komercjalizacji, mimo że proces pozyskiwania klientów w tej branży jest wymagający i czasochłonny. Emitent kontynuuje swoją misję dostarczania innowacyjnych rozwiązań medycznych. Pomimo obecnej sytuacji, w której straty są częścią procesu rozwoju, Spółka wykazuje zdeterminowane działania, skupiając się na skomplikowanym procesie pozyskiwania klienta w dynamicznie rozwijającej się branży telemedycyny (CAGR 30%+). Dzięki zaangażowaniu głównych akcjonariuszy Spółki oraz dynamicznemu rozwojowi dystrybucji, obecna sytuacja finansowa Emitenta oraz Grupy Kapitałowej jest stabilna. Osiągnięte wyniki i nowe umowy dystrybucyjne pozwalają spodziewać się pozytywnych rezultatów w niedalekiej przyszłości.

Proces pozyskiwania klienta w telemedycynie jest skomplikowany i trwa zazwyczaj minimum 6 miesięcy. Wymaga on skupienia na nawiązywaniu relacji, edukowaniu klientów oraz budowaniu zaufania do oferowanych rozwiązań. Wyzwaniem jest przekonanie do korzyści i efektywności telemedycyny, co często wymaga czasu na zrozumienie i zaakceptowanie przez potencjalnych klientów. Ten proces obejmuje kilka etapów:

- 1. Poznanie i Edukacja:** Na początku Emitent musi skupić się na edukowaniu potencjalnych klientów o zaletach i możliwościach telemedycyny. Organizuje on seminaria, webinaria oraz udostępnia materiały edukacyjne, aby zwiększyć świadomość na temat swoich produktów i usług. Emitent jest bardzo aktywny w tym zakresie.
- 2. Budowanie Zaufania:** Kolejnym krokiem jest budowanie zaufania poprzez udostępnianie referencji, case studies oraz przekonujących dowodów skuteczności swoich rozwiązań. To pozwala potencjalnym klientom poczuć się pewniej i zainteresować się ofertą Spółki. W ostatnim okresie Emitent inwestował w wiele badań pilotażowych potwierdzających skuteczność rozwiązania, a badania przeprowadzone przez dr n. med. Olesiak-Andryszczak Małgorzata, Nestorowicz-Czarnianin Joanna, Suchecka-Marut Anna, Świdzińska Małgorzata „Home CTG as a remote care especially in high risk pregnancy” były prezentowane na sesji posterowej na ostatniej konferencji EBCOG w Krakowie.

3. Dostosowane Propozycje: Każdy klient może mieć unikalne potrzeby. Dlatego proces sprzedaży w telemedycynie wymaga dostosowania oferty do indywidualnych wymagań klienta. To czasochłonne, ale kluczowe dla osiągnięcia sukcesu.

4. Współpraca z Partnerami: Umowy dystrybucyjne, takie jak te z Izraelem i polską Spółką Synektik S.A., odgrywają istotną rolę w zwiększaniu zasięgu i dostępności produktów telemedycznych. Współpraca ta może przynieść korzyści w dłuższej perspektywie, wspomagając proces pozyskiwania klienta. Obecnie pracujemy nad umowami z kolejnymi Dystrybutorami.

Perspektywa i Wnioski:

Pomimo wykazanych strat, rosnąca liczba podpisanych umów dystrybucyjnych oraz dalszy rozwój sprzedaży w czwartym kwartale 2023 roku sugerują obiecującą przyszłość. Emitent wykazuje determinację i wysiłek w dążeniu do osiągnięcia sukcesu, wdrażając nowe strategie sprzedażowe oraz kontynuując rozwijanie swoich produktów. Wartościowe umowy dystrybucyjne otwierają drzwi do nowych rynków, co może przynieść wymierny wzrost w przyszłych wynikach finansowych.

Ostatecznie, mimo obecnych wyzwań, Nestmedic S.A znajduje się na właściwej drodze. Zaangażowanie Emitenta w skomplikowany proces pozyskiwania klienta oraz perspektywy wynikające z nowych umów dystrybucyjnych wskazują na pozytywne oczekiwania i nadzieje na przyszły sukces w dynamicznym świecie telemedycyny. Perspektywa przyszłego wzrostu jest obiecująca, a pozytywne wyniki są tylko kwestią czasu i perspektyw wynikających z nowych umów dystrybucyjnych. Spółka utrzymuje się na kursie rozwoju, zdając sobie sprawę z wyzwań branży i wykazuje zaangażowanie w osiągnięcie stabilności i sukcesu.

Dynamiczny Wzrost Działalności Sprzedażowej i Badań w Nestmedic S.A

Podsumowanie Wyników Badań i Sprzedaży B2B:

Emitent utrzymuje intensywną aktywność w sektorze B2B, skupiając się na dostarczaniu innowacyjnych rozwiązań medycznych. Jego zaangażowanie w rozwój i promocję produktów jest widoczne w dynamicznie rosnącej liczbie badań oraz sprzedaży, pomimo pewnych wyzwań na drodze do osiągnięcia sukcesu.

W czwartym kwartale 2023 roku liczba wykonanych badań wyniosła 5356, w porównaniu do 3036 z analogicznego okresu ubiegłego roku. Utrzymany został istotny wzrost w porównaniu do ubiegłego roku, odnotowany już w poprzednim kwartale, przy czym w czwartym kwartale wzrost liczby wszystkich badań wyniósł 76 %, w porównaniu do analogicznego kwartału za rok 2023.

Perspektywa na Przyszłość:

Powyżej wskazane liczby świadczą o zdolności Spółki do dostosowania się do wymagającego rynku i dynamicznego reagowania na zmieniające się potrzeby klientów. Pomimo pewnych wyzwań, wyniki badań oraz wzrost w sprzedaży sugerują, że Spółka znajduje się na właściwej ścieżce. Nowe umowy dystrybucyjne i rozwój produktów mogą dalszy wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe i pozycję Spółki na rynku telemedycznym.

Poniżej przedstawiono istotne wydarzenia z minionego kwartału:

9.1 Zmiana stanu posiadania

W dniu 9 października 2023 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 13/2023 Emitent poinformował, że w dniu 5 października 2023 roku do Spółki wpłynęły zawiadomienia od Leonarto VC Pankiewicz Spółka jawna Spółka komandytowa oraz 5HT Fundacja Rodzinna w organizacji złożone w trybie art. 69 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Pełna treść otrzymanych zawiadomień umieszczona została w załączeniu do raportu.

9.2 Zmiana stanu posiadania

W dniu 18 października 2023 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 14/2023 Emitent poinformował, że w dniu 17 października 2023 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od Pani Patrycji Wizińskiej-Sochy złożone w trybie art. 69 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Pełna treść otrzymanego zawiadomienia umieszczona została w załączeniu do raportu.

9.3 Zawarcie istotnej umowy

W dniu 19 października 2023 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 15/2023 Zarząd Emitenta poinformował o zawarciu w dniu 16 października 2023 r. umowy „memorandum of understanding” z Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co z siedzibą w Arabii Saudyjskiej spółką z grupy Al-Dawaa. Umowa dotyczyła uzgodnienia warunków sprzedaży PregnaOne System na terenie rejonu MENA z wyłączeniem Izraela oraz ze szczególnym uwzględnieniem montażu i produkcji urządzeń PregnaOne na terenie Arabii Saudyjskiej. Umowa zakładała rozpoczęcie szkoleń dotyczących budowy i montażu urządzeń od 2 listopada 2023 roku. Niezwłocznie po uzyskaniu pozwolenia wydawanego przez Saudi Food and Drug Authority, o którym Spółka informowała raportem bieżącym ESPI 12/2023 z dnia 4 września 2023 r., miał zostać rozpoczęty montaż i dystrybucja urządzeń. Spółka poinformowała, że spodziewa się, że nastąpi to nie później niż w styczniu 2024 roku, a do końca grudnia 2023 roku zostaną ustalone ilości sprzedażowe na rok 2024 oraz kolejne lata. Emitent uznał powyższą informację za istotną z uwagi na fakt, że pozyskanie nowego partnera zagranicznego otwiera możliwość promowania oraz wdrożenia produktów Emitenta na nowych rynkach, co w ocenie Zarządu może mieć istotny wpływ na sytuację finansową Emitenta i jego grupy kapitałowej w przyszłości.

9.4 Zawarcie umowy dystrybucyjnej

W dniu 25 października 2023 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 16/2023 Emitent poinformował, że w dniu 25 października 2023 r. podpisana została umowa dystrybucyjna ze Scan-Med A/S Norwegia z siedzibą w Norwegii. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Spółkę prawa do dystrybucji i odsprzedawania urządzeń Pregnabit Pro oraz licencji na korzystanie z Platformy Pregnabit Cloud na uzgodnionym terytorium obejmującym Norwegię, na zasadzie niewyłączności, jak również prawo do oferowania i świadczenia na rzecz użytkowników końcowych – klientów lub osób trzecich działających na wyżej wymienionym terytorium usług dotyczących ww. produktów, w tym w szczególności usług wdrożeniowych i serwisowych, jak i szkoleń dotyczących tych produktów, na warunkach określonych w przedmiotowej umowie. Umowa przewiduje, że dystrybutor będzie podejmował także umówione działania marketingowe m.in. poprzez promowanie sprzedaży produktów na terytorium Norwegii w celu jak najlepszego wykorzystania ich potencjału rynkowego. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2027 roku.

9.5 Zawarcie umowy dystrybucyjnej

W dniu 26 października 2023 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 17/2023 Emitent poinformował, że w dniu 26 października 2023 roku Emitent podpisał umowę dystrybucyjną ze Scan-Med A/S z siedzibą w

Danii. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Spółkę prawa do dystrybucji i odsprzedawania urządzeń Pregnabit Pro oraz licencji na korzystanie z Platformy Pregnabit Cloud na uzgodnionym terytorium obejmującym Danię, na zasadzie niewyłączności, jak również prawo do oferowania i świadczenia na rzecz użytkowników końcowych – klientów lub osób trzecich działających na wyżej wymienionym terytorium usług dotyczących ww. produktów, w tym w szczególności usług wdrożeniowych i serwisowych, jak i szkoleń dotyczących tych produktów, na warunkach określonych w przedmiotowej umowie. Umowa przewiduje, że dystrybutor będzie podejmował także umówione działania marketingowe m.in. poprzez promowanie sprzedaży produktów na terytorium Danii w celu jak najlepszego wykorzystania ich potencjału rynkowego. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2027 roku. Emitent poinformował, że do końca marca 2024 r. zamierza określić plany sprzedażowe urządzeń na 2024 oraz 2025 rok.

9.6 Zawarcie umowy z Autoryzowanym Doradcą w zakresie wprowadzenia akcji serii N oraz akcji serii O do obrotu na rynku NewConnect

W dniu 6 listopada 2023 roku w raporcie bieżącym EBI nr 21/2023 Emitent poinformował, że w dniu 2 listopada 2023 roku zawarł umowę z INC S.A. z siedzibą w Poznaniu o pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy w zakresie wprowadzenia do obrotu na rynku NewConnect akcji serii N oraz akcji serii O.

9.7 Realizacja praw z obligacji zamiennych serii A i objęcie akcji serii G

W dniu 9 listopada 2023 roku w raporcie bieżącym EBI nr 22/2023 Emitent poinformował, że w nawiązaniu do uchwały nr 26/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 15 lipca 2019 roku w przedmiocie emisji obligacji serii A zamiennych na akcje serii G oraz wyłączenia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w stosunku do obligacji serii od A zamiennych na akcje serii G, o której treści Emitent informował w raporcie bieżącym EBI nr 20/2019, opublikowanym w dniu 15 lipca 2019 roku oraz w związku z raportem EBI nr 26/2019 o przyjęciu warunków emisji obligacji serii A zamiennych na akcje serii G, opublikowanym w dniu 17 września 2019 roku oraz raportem EBI nr 29/2019 z dnia 20 września 2019 roku o zakończeniu subskrypcji obligacji serii A zamiennych na akcje serii G, przekazuje do publicznej wiadomości informację o otrzymaniu od Deutsche Balaton AG („Inwestor”) zawiadomienia o realizacji praw z obligacji zamiennych serii A i objęciu akcji serii G. Inwestor dokonał konwersji 28.571 obligacji serii A o wartości nominalnej 150,00 zł każda obligacja na 2.857.100 akcji zwykłych na okaziciela serii G.

9.8 Jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za III kwartał 2023 r. Nestmedic SA

W dniu 10 listopada 2023 roku w raporcie bieżącym EBI nr 23/2023 Emitent przekazał jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za III kwartał 2023 roku.

9.9 Zawarcie aneksu do umowy z Autoryzowanym Doradcą

W dniu 20 listopada 2023 roku w raporcie bieżącym EBI nr 24/2023 Emitent, w nawiązaniu do raportu EBI nr 21/2023 z dnia 6 listopada 2023 roku, poinformował o zawarciu w dniu 16 listopada 2023 roku aneksu do umowy o pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy w zakresie wprowadzenia do obrotu na rynku NewConnect akcji serii N oraz akcji serii O zawartej z INC S.A. z siedzibą w Poznaniu. Aneks obejmował wprowadzenie do obrotu na rynku NewConnect dodatkowo akcje serii G Emitenta.

9.10 Zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy na dzień 21 grudnia 2023 roku

W dniu 24 listopada 2023 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 18/2023 oraz raporcie bieżącym EBI nr 25/2023 Emitent poinformował o zwołaniu na dzień 21 grudnia 2023 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta, na godzinę 12:00 w siedzibie Emitenta w Warszawie – ul. Pasmyska 20, 01-993 Warszawa. Jednocześnie Emitent podał szczegółowy porządek: (1) Otwarcie Walnego Zgromadzenia; (2) Wybór Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia; (3) Stwierdzenie

prawidłowości zwołania Walnego Zgromadzenia oraz jego zdolności do podejmowania uchwał; (4) Przyjęcie porządku obrad; (5) Przedstawienie opinii Zarządu Nestmedic S.A. uzasadniającej powody pozbawienia akcjonariuszy prawa poboru akcji serii P w całości oraz sposób ustalenia ceny emisyjnej akcji serii P; (6) Podjęcie uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Nestmedic S.A. w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii P w trybie subskrypcji prywatnej i pozbawienia akcjonariuszy prawa poboru akcji serii P w całości oraz zmiany statutu Nestmedic S.A.; (7) Przedstawienie opinii Zarządu Nestmedic S.A. uzasadniającej pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji serii H oraz warrantów subskrypcyjnych serii A oraz zawierającej proponowaną cenę emisyjną akcji serii H, a także uzasadniającej nieodpłatny charakter emisji warrantów subskrypcyjnych serii A; (8) Podjęcie uchwały w sprawie zmiany uchwał nr 28/2019 i nr 29/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Nestmedic S.A. z dnia 15 lipca 2019 roku oraz w sprawie zmiany statutu Nestmedic S.A.; (9) Podjęcie uchwały w sprawie uchylenia uchwały nr 16/06/2023 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia NESTMEDIC S.A. z siedzibą w Warszawie z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym; (10) Zamknięcie Walnego Zgromadzenia. Pełny tekst ogłoszenia o zwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki oraz treść projektów uchwał, które miały zostać podjęte na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Emitenta, zostały załączone do raportu. Ponadto Emitent poinformował, że na stronie internetowej <https://nestmedic.com/relacje-inwestorskie/walne-zgromadzenie-akcjonariuszy/> zamieszczono pełną treść ogłoszenia o zwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia wraz z załącznikami, w tym formularzami wykonywania prawa głosu przez pełnomocnika.

9.11 Otrzymanie licencji przez Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co

W dniu 7 grudnia 2023 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 19/2023 Emitent poinformował, w nawiązaniu do raportów bieżących ESPI nr 12/2023 z dnia 4 września 2023 roku oraz 15/2023 z dnia 19 października 2023 roku, że Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co z siedzibą w Arabii Saudyjskiej – spółka z grupy Al-Dawaa – w dniu 6 grudnia 2023 roku uzyskała licencję wydawaną przez Saudi Food and Drug Authority. Udzielona przez SFDA licencja pozwoli na wprowadzenie do obrotu urządzeń Pregnabit Pro i reprezentowania Emitenta na terenie Arabii Saudyjskiej. Zarząd Emitenta uznał tę informację za istotną z uwagi na fakt, że stanowi to kolejny krok w drodze do rozpoczęcia sprzedaży urządzenia na terenie Arabii Saudyjskiej.

9.12 Lista akcjonariuszy, którzy wzięli udział w Walnym Zgromadzeniu oraz mieli co najmniej 5% głosów

W dniu 22 grudnia 2023 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 20/2023 Zarząd przekazał wykaz akcjonariuszy, którzy na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta, które odbyło się w dniu 21 grudnia 2023 roku posiadali co najmniej 5% głosów.

9.13 Uchwały podjęte przez NWZA w dniu 21 grudnia 2023 roku

W dniu 22 grudnia 2023 roku w raporcie bieżącym EBI nr 26/2023 Emitent przekazał treść uchwał podjętych podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, które odbyło się 21 grudnia 2023 roku wraz z liczbą akcji, z których oddano ważne głosy oraz procentowym udziale tychże akcji w kapitale zakładowym, łączną liczbę ważnych głosów, w tym liczba głosów „za”, „przeciw” i „wstrzymujących się”. Treść uchwał załączono do raportu.

10 Zdarzenia po Dniu Bilansowym, które miały miejsce przed publikacją Raportu

10.1 Zmiana stanu posiadania

W dniu 5 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 1/2024 Emitent przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 4 stycznia 2024 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od akcjonariusza Deutsche Balaton AG złożone w trybie art. 69 ust. 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach

wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Pełna treść otrzymanego zawiadomienia umieszczona została w załączeniu do raportu.

10.2 Zmiana wysokości kapitału zakładowego

W dniu 5 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 1/2024 Emitent, w nawiązaniu do raportu bieżącego EBI nr 22/2023 z dnia 9 listopada 2023 roku dotyczącego realizacji praw z obligacji zamiennych serii A i objęcia akcji serii G, poinformował, że w dniu 29 grudnia 2023 r., na skutek zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych akcjonariusza, nastąpiła zmiana wysokości kapitału zakładowego Spółki. Z chwilą zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 285.710,00 zł, tj. z kwoty 2.464.330,40 zł do kwoty 2.750.040,40 zł i na dzień publikacji raportu bieżącego dzielił się na 27.500.404 akcji, w tym: (i) 5.125.000 (pięć milionów sto dwadzieścia pięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (ii) 703.834 (siedemset trzy tysiące osiemset trzydzieści cztery) akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (iii) 357.000 (trzysta pięćdziesiąt siedem tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (iv) 143.000 (sto czterdzieści trzy tysiące) akcji zwykłych na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (v) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (vi) 2.857.100 (dwa miliony osiemset pięćdziesiąt siedem tysięcy sto) akcji zwykłych na okaziciela serii G, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (vii) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii H, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (viii) 230.000 (dwieście trzydzieści tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii I, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (ix) 2.640.000 (dwa miliony sześćset czterdzieści tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii J, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (x) 1.327.672 (jeden milion trzysta dwadzieścia siedem tysięcy sześćset siedemdziesiąt dwie), akcje zwykłe na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (xi) 2.000.548 (dwa miliony pięćset czterdzieści osiem), akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (xii) 7.936.000 (siedem milionów dziewięćset trzydzieści sześć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii M, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (xiii) 180.250 (sto osiemdziesiąt tysięcy dwieście pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela serii N, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, (xiv) 3.000.000 (trzy miliony) akcji zwykłych na okaziciela serii O, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja. Ogólna liczba głosów ze wszystkich akcji Spółki wyniosła 27.500.404.

10.3 Terminy przekazywania raportów okresowych w 2024 roku

W dniu 11 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 2/2023 Emitent poinformował o terminach przekazywania raportów okresowych w roku 2024:

raport kwartalny za IV kwartał 2023 r. – 9 lutego 2024 roku,

raport kwartalny za I kwartał 2024 r. – 10 maja 2024 roku,

raport roczny za 2023 r. – 24 maja 2024 roku,

raport kwartalny za II kwartał 2024 r. – 9 sierpnia 2024 roku,

raport kwartalny za III kwartał 2024 r. – 8 listopada 2024 roku.

10.4 Zawarcie umów pożyczek

W dniu 23 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 2/2024 Emitent poinformował o zawarciu z wybranymi akcjonariuszami trzech umów pożyczek z prawem do objęcia akcji. Na mocy wskazanych umów pożyczek Spółka pozyskała łącznie 1,9 mln.

Pożyczka może zostać spłacona:

- W formie spłaty pieniężnej wraz z odsetkami w wysokości 5% w skali roku, w terminie do 31 grudnia 2025 r., przy czym termin zwrotu pożyczki zastrzeżony jest na korzyść Emitenta tj. przysługuje mu prawo wcześniejszej spłaty w całości lub w dowolnych częściach.

- W formie objęcia akcji nowej emisji Emitenta przez pożyczkodawcę. Spółce przysługuje prawo spłaty pożyczki w ramach prawa do objęcia akcji i w przypadku złożenia przez Emitenta oświadczenia o skorzystaniu z tego prawa, Emitent i pożyczkodawca zobowiązują się do przeprowadzenia spłaty w tej formie.

11 Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok

Nie dotyczy. Emitent nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych na rok 2023, dlatego nie sporządza się stanowiska odnośnie do możliwości zrealizowania prognoz wyników na 2023 rok w odniesieniu do wyników zaprezentowanych w Raporcie.

12 Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogram ich realizacji

Nie dotyczy. Dokument informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

13 Informacje na temat wprowadzenia rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

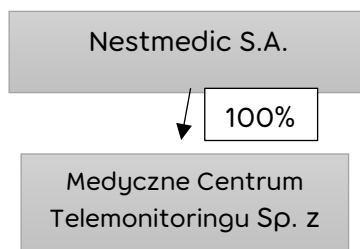
W IV kwartale 2023 roku Grupa Kapitałowa Emitenta prowadziła wdrożenia nowych rozwiązań na rynku europejskim, które zaskutkowały podpisaniem nowych umów dystrybucyjnych z dwoma nowymi partnerami - Scan-Med A/S Norweg z siedzibą w Norwegii oraz Scan-Med A/S z siedzibą w Danii.

Kontynuowane były również działania związane ze współpracą z partnerem z Arabii Saudyjskiej, zakończone uzyskaniem w grudniu 2023 licencji, wydawanej przez Saudi Food and Drug Authority („SFAD”). Udzielona przez SFAD licencja pozwoli na wprowadzenie do obrotu urządzeń Pregnabit Pro i reprezentowania Nestmedic na terenie Arabii Saudyjskiej.

W Q4 2023 przeprowadzono spotkanie z FDA w ramach procesu Pre-SUB. Spotkanie w głównej mierze miało na celu omówienie oczekiwań FDA w kontekście badań klinicznych wyrobu PregnaOne System koniecznych do przeprowadzenia na rynku amerykańskim. Spółka planuje przeprowadzenie badań klinicznych na populacji amerykańskiej w 2024 roku.

14 Opis organizacji Grupy Kapitałowej

Struktura grupy kapitałowej Nestmedic S.A. na Dzień Bilansowy oraz na Datę Raportu jest następująca:



Jednostka Dominująca tworzy Grupę Kapitałową wraz ze spółką Medyczne Centrum Telemonitoringu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa, KRS nr 0000624315, NIP: 8992792740, REGON: 364761470), w której Emitent posiada 100

(sto) udziałów o łącznej wartości nominalnej 5.000,00 zł (pięć tysięcy złotych). Emitent posiada w Jednostce Zależnej 100 % (sto procent) głosów.

Przeważającym przedmiotem działalności spółki Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o. jest pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 86.90.E).

Grupa Kapitałowa Nestmedic tworzy innowacje technologiczne. Jest producentem i dostawcą systemu Pregnabit – mobilnego rozwiązania telemedycznego do zdalnego badania kardiograficznego (KTG). Po zakończeniu etapu badawczo-rozwojowego zwieńczonego otrzymaniem certyfikacji CE, Spółka jest jednym z nielicznych na świecie dostawców własnego, kompleksowego systemu do telemedycznego badania dobrostanu płodu oferowanego dla profesjonalistów, a jednocześnie umożliwiającego wykonanie badania KTG w dowolnym miejscu i czasie samodzielnie przez kobietę ciężarną. Oferowane rozwiązanie telemedyczne obejmuje własny, profesjonalny produkt medyczny – urządzenie do teleKTG – oraz usługę zdalnej analizy zapisów badania wykonywaną przez wykwalifikowany personel medyczny.

Chcąc wyznaczyć nowy standard opieki okołoporodowej Spółka podjęła intensywne działania sprzedażowe w Polsce oraz – równocześnie – podjęła intensywną ekspansję na najbardziej atrakcyjne rynki europejskie i światowe.

Jednostka Dominująca posiada status spółki publicznej, której akcje notowane są od dnia 12 czerwca 2017 roku w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

15 Wskazanie przyczyn niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

16 Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją

Nie dotyczy. Emitent posiada jedną Spółkę Zależną, która objęta jest skróconym kwartalnym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

17 Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania Raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

Struktura akcjonariatu Emitenta na Dzień Raportu (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu) była następująca:

Akcjonariusz	Liczba Akcji (szt.)	% Akcji	% głosów
Deutsche Balaton Aktiengesellschaft	11 662 499	42,41%	42,41%
Krzysztof Dynowski*	3 300 000	12,00%	12,00%
5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	1 600 000	5,82%	5,82%
Pozostali	10 937 905	39,77%	39,77%
RAZEM:	27 500 404	100 %	100 %

*Jest również członkiem organu nadzorującego.

Według stanu wiedzy Spółki na Dzień Bilansowy osoby zarządzające i nadzorujące posiadały bezpośrednio lub pośrednio akcje Spółki zgodnie z poniższą tabelą:

Akcjonariusz	Liczba Akcji (szt.)
Marzena Mazurek	1 000 174
Jacek Gnich	257 348
Beata Turlejska	2 500

18 Informacje o zatrudnieniu

Dane według stanu	Emitent – Liczba pełnych etatów	Grupa Kapitałowa – Liczba pełnych etatów
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	9 etatów	9 etatów
	4 osób współpracujących na Umowie zlecenia	4 osób współpracujących na Umowie zlecenia

19 Oświadczenie Zarządu i zatwierdzenie do publikacji

Zarząd Nestmedic S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, skrócone jednostkowe sprawozdania finansowe Spółki oraz skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zawarte w Raporcie oraz dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz Grupę Kapitałową, oraz że informacje dotyczące działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w Okresie Sprawozdawczym przedstawiają prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta i Grupy Kapitałowej.

Raport został zatwierdzony do publikacji w dniu 9 lutego 2024 roku.

Jacek Gnich

Prezes Zarządu

Beata Turlejska

Wiceprezes Zarządu