



RAPORT KWARTALNY

INNO GENE S.A.

II kwartał 2020 r.



Spółka notowana na NewConnect



INNO-GENE S.A.

Raport Kwartalny 01.04.2020-30.06.2020

| Spis treści: | Strona |
|---|-----------|
| 1. INFORMACJE OGÓLNE | 3 |
| 1.1 Informacje o spółce | 3 |
| 1.2 Struktura akcjonariatu | 3 |
| 1.3 Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej emitenta na dzień 30 czerwca 2020 r. | 4 |
| 1.4 Zarząd INNO-GENE S.A. i spółek zależnych | 4 |
| 1.5 Rada Nadzorcza INNO-GENE S.A. | 5 |
| 1.6 Zatrudnienie | 5 |
| 2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE | 5 |
| 2.1 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego. | 5 |
| 2.2 Jednostkowe dane finansowe INNO-GENE S.A. | 15 |
| 2.2.1 Bilans jednostkowy | 15 |
| 2.2.2 Jednostkowy rachunek zysków i strat | 16 |
| 2.2.3 Jednostkowe sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych | 18 |
| 3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE | 18 |
| 3.1 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. | 18 |
| 3.2 Skonsolidowane dane finansowe INNO-GENE S.A. | 27 |
| 3.2.1 Bilans skonsolidowany | 27 |
| 3.2.2 Skonsolidowany rachunek zysków i strat | 28 |
| 3.2.3 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych | 30 |
| 3.2.4 Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym | 30 |
| 4. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W I KWARTALE 2020 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI. | 31 |
| 5. INFORMACJE ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, W SZCZEGÓLNOŚCI POPRZEC DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE. | 32 |
| 6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU | 39 |

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Informacje o Spółce

| | |
|---------------------------|--|
| Firma Emitenta: | INNO – GENE Spółka Akcyjna |
| Siedziba: | Poznań |
| Adres: | ul. Ściegiennego 20, 61-128 Poznań |
| Numer telefonu: | +48 509 658 006 |
| Numer faksu: | +48 61 623 25 26 |
| E-mail: | office@inno-gene.pl |
| Strona www: | www.inno-gene.pl |
| REGON: | 301463649 |
| NIP: | 972-12-15-439 |
| KRS: | 0000358293 |
| Sąd Rejestrowy: | Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Kapitał zakładowy: | 570.108,10 zł |
| Zarząd: | Prezes Zarządu – Jacek Wojciechowicz |

1.2. Struktura akcjonariatu.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki, na dzień 30 czerwca 2020 roku.

| Lp | Akcjonariusz | Liczba akcji | % kapitału | Liczba głosów | % głosów |
|----|---------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 1 | Jacek Wojciechowicz | 2.444.505 | 42,88 % | 2.444.505 | 42,88 % |
| 2 | Pozostali | 3.256.576 | 57,12% | 3.256.576 | 57,12% |
| | Suma | 5.701.081 | 100,00% | 5.701.081 | 100,00% |

1.3. Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej emitenta na dzień 30 czerwca 2020 roku.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka INNO-GENE S.A jako podmiot dominujący oraz następujące spółki zależne:

Spółki bezpośrednio zależne i stowarzyszone:

- **Centrum Badań DNA Sp. z o.o.** (100% udziałów Emitenta)
- **VitainSilica Sp. z o.o.** (52,8 % udziałów Emitenta)
- **Central Europe Genomics Center sp.z o.o.** (26,5% udziałów Emitenta)

Spółki pośrednio zależne:

- **Medgenetics Sp. z o.o.** (100% udziałów objętych przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.)
- **Med4one Sp. z o.o.** (100% udziałów objętych przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.)
- **Medgenetix Sp. z o.o.** (70% udziałów objętych przez spółkę pośrednio zależną **Medgenetics Sp. z o.o.**, co oznacza, że CBDNA ma 70% udziałów)
- **Genomix Sp. z o.o.** (70% udziałów objętych przez Spółkę pośrednio zależną **Med4one Sp. z o.o.**, co oznacza, że CBDNA ma 70% udziałów)

1.4. Zarząd Inno-Gene S.A. i spółek zależnych

Na dzień 30 czerwca 2020 roku w skład **Zarządu Inno-Gene S.A.** wchodził:

Jacek Wojciechowicz – Prezes Zarządu

W poniższej tabeli zestawiono skład osobowy zarządów spółek zależnych od emitenta i stowarzyszonych wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku.

| Spółka | Stanowisko | Imię i nazwisko |
|---|-----------------|---------------------|
| Centrum Badań DNA Sp. z o.o. | Prezes Zarządu | Jacek Wojciechowicz |
| Central Europe Genomics Center Sp. z o.o. | Członek Zarządu | Roman Stankiewicz |
| Medgenetics Sp. z o.o. | Prezes Zarządu | Jacek Wojciechowicz |
| Med4one sp. z o.o. | Prezes Zarządu | Jacek Wojciechowicz |
| Medgenetix Sp. z o.o. | Prezes Zarządu | ----- |
| Genomix Sp. z o.o. | Prezes Zarządu | ----- |
| VitalnSilica Sp. z o.o. | Członek Zarządu | ----- |

1.5. Rada Nadzorcza Inno-Gene S.A.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodzi:

- Mec. Krzysztof Królikowski
- Prof. dr hab. Andrzej Mackiewicz
- Mec. Jan Skořuda
- Leszek Hajkowski
- Mariusz Herman

1.6. Zatrudnienie

Na koniec 2kw. 2020 roku w INNO-GENE S.A. było zatrudnione 3 osoby. Zarząd i Rada Nadzorcza pełni swoje funkcje na podstawie powołania. W całej Grupie Kapitałowej Emitenta zatrudnienie na koniec 2 kw. 2020 roku, w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 16 etatów.

2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów w momencie gdy wartość przekracza 1.500,00 zł. W momencie gdy wartość aktywa znajduje się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Spółka umarza je stosując 100% stawkę amortyzacji. Jeśli kwota przekracza 3.500,00 zł, stawki amortyzacji oparte są na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnej do używania. Jednostka zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Koszty zakończonych prac rozwojowych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych, zakończonych pozytywnym efektem, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są następujące warunki:

1. technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
2. techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Spółka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
3. koszty prac rozwojowych zostaną pokryte - według przewidywań Jednostki - przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Do momentu zakończenia projektów koszty z tym związane prezentowane są w pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się według ogólnych zasad przez okres ekonomicznej użyteczności ustalony przez Spółkę we własnym zakresie, który jednak nie powinien być dłuższy niż 5 lat.

Jeżeli koszty zakończonych prac rozwojowych nie spełniają warunków określonych w ustawie, wówczas obciążają wynik finansowy w roku, w którym zakończono prace.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki.

Jednostka zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów, jeżeli wartość brutto wynosi więcej niż 1.500,00 zł. Jeżeli wartość brutto aktywa mieści się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Spółka stosuje 100% stawkę amortyzacji. Jeżeli wartość brutto przekracza 3.500,00 zł, Spółka stosuje stawki oparte na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Spółka zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Dla celów bilansowych Spółka stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

| Grupa środków trwałych | Okres ekonomicznej użyteczności |
|--------------------------------|---------------------------------|
| Inne środki trwałe – grupa 801 | 4 lat |

| | |
|--------------------------------|-------|
| Inne środki trwałe – grupa 808 | 5 lat |
|--------------------------------|-------|

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o poniesione nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację) przekraczające wartość 3.500 zł, Nakłady na ulepszenie nie przekraczające 3.500 zł oraz koszty remontów uznawane są za koszty bieżącego okresu.

Środki trwałe prezentowane w bilansie wykazane są wg wartości netto, tzn. w wartości początkowej podwyższonej o kwoty ulepszenia i pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy aktualizujące.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów, pozostających z bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przez Spółkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do używania.

Leasing.

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

Jeżeli Spółka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków

1. przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
2. zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
3. okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
4. suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
5. zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
6. przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
7. przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian”.

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. W umowie leasingu operacyjnego Korzystający może mieć zagwarantowane prawo zakupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, za określoną z góry wartość końcową.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże gdy brak jest pewności 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.

Inwestycje długoterminowe.

Nabyte długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały) będące przedmiotem obrotu publicznego lub niebędące przedmiotem obrotu publicznego, nabyte jedynie w celu sprawowania kontroli lub wywierania wpływu na jednostkę wycenianie są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z póź. zm.)

Odpisów aktualizujących należy dokonać wówczas, gdy zachodzi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Spółkę długoterminowe aktywa finansowe nie przyniosą w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych. W tej sytuacji należy dokonać odpisu aktualizującego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Udzielone pożyczki wycenia się i wykazuje w bilansie w kwocie zapłaty skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje w ratach, to tę część rat pożyczki, która podlegać będzie spłacie w obrotowym ciągu kolejnych 12 miesięcy liczonych od dnia bilansowym zalicza się do inwestycji krótkoterminowych.

Zapasy.

Spółka księguje materiały w ciężar kosztów na dzień ich zakupu. Wartość zapasów korygowana jest na koniec kwartału o rzeczywistą wartość posiadanych zapasów, wynikająca z inwentaryzacji.

Zasada opisana powyżej jest zgodna z art. 17 ustęp 2 pkt 4, który mówi, że Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez Spółkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z wymienionych w tym przepisie metod. Kierownik jednostki wybrał metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu, które połączone jest z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Zapasy na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na ten dzień. Wycena bilansowa składników aktywów obrotowych następuje z zachowaniem zasady ostrożności. W myśl tej zasady, Spółka ma obowiązek uwzględnić w wyniku finansowym zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów. Oznacza to, że przy wycenie aktywów obrotowych należy dokonać odpowiednich odpisów aktualizujących wartość zapasów, które doprowadzą wartość tego zapasu do aktualnej ceny sprzedaży netto. Zmniejszenie wartości użytkowej zapasów może nastąpić na przykład w wyniku uszkodzenia, zepsucia, upływu terminu przydatności, obniżenia cen rynkowych i innych. Odpisy aktualizujące wartość

rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest ona odoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

Wszystkie grupy zapasów podlegają indywidualnej analizie pod kątem możliwości ich dalszego wykorzystania i w przypadku stwierdzenia, iż nie będą mogły one być wykorzystane w przyszłości, obejmowane są odpowiednim odpisem aktualizującym.

Zaliczki na poczet dostaw.

Otrzymanie zaliczki zadatku, przedpłaty czyli otrzymanie określonej sumy na poczet przyszłych zobowiązań ujmuje się w bilansie w pozycji aktywów obrotowych - zapasy – zaliczki na poczet dostaw. Jest to płatność dokonana przed terminem, w którym ma powstać obowiązek zapłaty za całą dostawę lub wykonanie świadczenia.

Należności.

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. należności przeterminowanych powyżej 1 roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w wysokości 100% wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

Spółka prezentuje w pozycji bilansu „należności długoterminowe” należności (w tym kaucje) o przewidywanym okresie spłaty powyżej roku licząc od dnia bilansowego.

Środki pieniężne.

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Kapitały własny.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. W przypadku podwyższenia kapitału wartość kapitału, o który ma zostać podwyższony kapitał podstawowy prezentuje się w bilansie w kapitale zapasowym do momentu wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego. W sytuacji, kiedy rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego nastąpiła po dniu bilansowym, ale przed dniem sporządzenia sprawozdania finansowego kapitały prezentuje się w bilansie w pozycji kapitały podstawowe.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku (ustawowego oraz dobrowolnego), z dopłat, które uiszczają akcjonariusze w zamian za przyznanie szczególnych uprawnień ich dotychczasowym akcjom (o ile te dopłaty nie będą użyte na wyrównanie nadzwyczajnych odpisów lub strat).

Rezerwy na zobowiązania.

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe.

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Rozliczenia międzyokresowe.

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych. Koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są również koszty niezakończonych prac rozwojowych. Jeżeli prace rozwojowe zakończą się pozytywnym wynikiem wówczas koszty tych prac zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest znana.

Zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników wykazywane są w bilansie w pozycji rezerwy na świadczenia pracownicze.

Przychody przyszłych okresów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Podatek dochodowy.

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

- Aktywa z tytułu podatku dochodowego - ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Zobowiązania.

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

Przychody i zyski.

Za przychody i zyski Spółki uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty.

Przez koszty i straty Spółka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Wynik finansowy.

Przychody i koszty są ujmowane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty ich zafakturowania lub dokonania płatności.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną Spółki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Spółka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Rachunek zysków i strat.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

Rachunek przepływów pieniężnych.

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

2.2 JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE INNO-GENE S.A.

2.2.1 Bilans

| AKTYWA | 2020-06-30 | 2019-06-30 |
|--|---------------------|---------------------|
| | PLN | PLN |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 3 437 480,72 | 3 433 129,63 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 3400872,72 | 3405739,63 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 36608,00 | 27390,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 383 504,17 | 390 747,09 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 370365,06 | 379697,98 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 9,11 | 9,11 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 13130,00 | 11040,00 |
| NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) | | |
| C. PODSTAWOWY | 0,00 | 0,00 |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa razem | 3 820 984,89 | 3 823 876,72 |

| P A S Y W A | 2020-06-30 | 2019-06-30 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| A. KAPITAŁ WŁASNY | | |
| . | 2 454 620,68 | 2 529 307,10 |
| I. Kapitał podstawowy | 570 108,10 | 570 108,10 |
| II. Kapitał zapasowy | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 |
| III. Kapitał z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pozostałe kapitały rezerwowe | 0,00 | 0,00 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -3 662 157,80 | -3 544 658,45 |
| VI. Zysk (strata) netto | -10 968,80 | -53 781,73 |
| ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA | | |
| B. ZOBOWIĄZANIA | 1 366 364,21 | 1 294 569,62 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 36 608,00 | 27 390,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 522 000,00 | 522 000,00 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 807 756,21 | 745 179,62 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| SUMA | 3 820 984,89 | 3 823 876,72 |

2.2.2 Jednostkowy rachunek zysków i strat

| | Narastająco | II kwartał 2020 | Narastająco | II kwartał 2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| | 01.01.2020 - 30.06.2020 | 01.04.2020 - 30.06.2020 | 01.01.2019 - 30.06.2019 | 01.04.2019 - 30.06.2019 |
| WYSZCZEGÓLNIENIE | | | | |
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Koszty działalności operacyjnej | 40 602,14 | 23 506,28 | 85 732,95 | 47 322,11 |
| 1. Amortyzacja | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zużycie materiałów i energii | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Usługi obce | 7 640,40 | 7 025,40 | 18 521,43 | 7 921,43 |
| 4. Podatki i opłaty, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Wynagrodzenia | 23 060,46 | 11 530,23 | 55 786,53 | 32 703,12 |
| 6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 9 901,28 | 4 950,65 | 11 424,99 | 6 697,56 |
| - emerytalne | 2 250,71 | 1 125,35 | 5 444,76 | 3 191,82 |
| 7. Pozostałe koszty rodzajowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk/Strata ze sprzedaży | -40 602,14 | -23 506,28 | -85 732,95 | -47 322,11 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Dotacje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne przychody operacyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej | -40 602,14 | -23 506,28 | -85 732,95 | -47 322,11 |
| Przychody finansowe | 29 633,34 | 14 816,67 | 31 951,22 | 15 557,00 |
| 1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 2. | Odsetki, w tym: | 29 633,34 | 14 816,67 | 31 951,22 | 15 557,00 |
| - | od jednostek powiązanych | 29 633,34 | 14 816,67 | 31 951,22 | 15 557,00 |
| 3. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne | | | 0,00 | 0,00 |
| Koszty finansowe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | | | | | |
| | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk/Strata brutto | | -10 968,80 | -8 689,61 | -53 781,73 | -31 765,11 |
| Podatek dochodowy | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk/Strata netto | | -10 968,80 | -8 689,61 | -53 781,73 | -31 765,11 |

2.2.3 Jednostkowe sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

| WYSZCZEGÓLNIENIE | Narastająco | II kwartał | Narastająco | II kwartał | |
|--|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------|
| | 01.01.2020 – 30.06.2020 | 01.01.2020 – 31.03.2020 | 01.01.2019 – 30.06.2019 | 01.04.2019 – 30.06.2019 | |
| | PLN | PLN | | | |
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | | |
| I. | Zysk (strata) netto | -10 968,80 | -8 689,61 | -53 781,73 | -31 765,11 |
| II. | Korekty razem | -4 180,87 | -1 775,19 | 1 602,06 | 30 357,65 |
| Przepływy pieniężne netto z | | | | | |
| III. | działalności operacyjnej | -15 149,67 | -10 464,80 | -52 179,67 | -1 407,46 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | | |
| I. | Wpływy | 15149,67 | 10464,80 | 52 179,67 | 1 407,46 |
| II. | Wydatki | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przepływy pieniężne netto z | | | | | |
| III. | działalności inwestycyjnej | 15149,67 | 10464,80 | 52 179,67 | 1 407,46 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przepływy pieniężne netto z | | | | | |
| III. | działalności finansowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem | | | | | |
| Bilansowa zmiana stanu środków | | | | | |
| E. | pieniężnych w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| z tytułu różnic kursowych | | | | | |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 9,11 | 9,11 | 9,11 | 9,11 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu, w | | | | |
| | tym: | 9,11 | 9,11 | 9,11 | 9,11 |

- ograniczonej możliwości dysponowania

3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

3.1. Omówienie zasad (polityki) rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów w momencie gdy wartość aktywa jest wyższa niż 1.500,00 zł. W momencie gdy wartość aktywa znajduje się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa Kapitałowa umarza je stosując 100% stawkę amortyzacji. Jeśli kwota przekracza 3.500,00 zł, stawki amortyzacji oparte są na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnej do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Koszty zakończonych prac rozwojowych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych, zakończonych pozytywnym efektem, prowadzonych przez Grupę Kapitałową na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są następujące warunki:

1. technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
2. techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Grupa Kapitałowa podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
3. koszty prac rozwojowych zostaną pokryte - według przewidywań Grupy Kapitałowej - przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Do momentu zakończenia projektów koszty z tym związane prezentowane są w pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych. Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się według ogólnych zasad przez okres ekonomicznej użyteczności ustalony przez Grupę Kapitałową we własnym zakresie, który jednak nie powinien być dłuższy niż 5 lat.

Jeżeli koszty zakończonych prac rozwojowych nie spełniają warunków określonych w ustawie, wówczas obciążają wynik finansowy w roku, w którym zakończono prace.

Środki trwałe.

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów do środków

trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów, jeżeli wartość brutto wynosi więcej niż 1.500,00 zł. Jeżeli wartość brutto aktywa mieści się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa stosuje 100% stawkę amortyzacji. Jeżeli wartość brutto przekracza 3.500,00 zł, Grupa stosuje stawki oparte na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Środki trwałe zakupione w celu realizacji projektów amortyzowane zgodnie z wymogami projektu. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z póź. zm.). Dla celów bilansowych Grupa Kapitałowa stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

| Grupa środków trwałych | Okres ekonomicznej użyteczności |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| Maszyny i urządzenia – grupa 491 | 1 rok – 3 lat |
| Urządzenia techniczne - grupa 662 | 1 rok – 5 lat |
| Inne środki trwałe – grupa 801 | 4 lat |
| Inne środki trwałe – grupa 808 | 5 lat |

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów, pozostających z bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przez Grupę Kapitałową za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają niepodlegających odliczeniu podatek od towarów i usług, różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych. Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do używania.

Leasing

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

Jeżeli Grupa Kapitałowa przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

1. przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta
2. zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
3. okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
4. suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
5. zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
6. przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
7. przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.

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. W umowie leasingu operacyjnego Korzystający może mieć zagwarantowane prawo zakupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, za określoną z góry wartość końcową.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże gdy brak jest pewności 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.

Zapasy.

Spółka zależna Centrum Badań DNA Sp. z o.o. księguje zapasy w ciężarów kosztów na dzień ich zakupu. Wartość zapasów korygowana jest na koniec miesiąca o rzeczywistą wartość posiadanych zapasów, wynikająca z inwentaryzacji.

Wyceny rozchodu poszczególnych składników rzeczowych aktywów obrotowych dokonywana jest w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Zasada opisana powyżej jest zgodna z art. 17 ustęp 2 pkt 4, który mówi, że Kierownik jednostki dominującej, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez Grupę Kapitałową, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z wymienionych w tym przepisie metod. Kierownik jednostki dominującej wybrał metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu, które połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. Zapasy na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na ten dzień.

Wycena bilansowa składników aktywów obrotowych następuje z zachowaniem zasady ostrożności. W myśl tej zasady, Grupa Kapitałowa ma obowiązek uwzględnić w wyniku finansowym zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów. Oznacza to, że przy wycenie aktywów obrotowych należy dokonać odpowiednich odpisów aktualizujących wartość zapasów, które doprowadzą wartość tego zapasu do aktualnej ceny sprzedaży netto. Zmniejszenie wartości użytkowej zapasów może nastąpić na przykład w wyniku uszkodzenia, zepsucia, upływu terminu przydatności, obniżenia cen rynkowych i innych.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest ona odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych. Wszystkie grupy zapasów podlegają indywidualnej analizie pod kątem możliwości ich dalszego wykorzystania i w przypadku stwierdzenia, iż nie będą mogły one być wykorzystane w przyszłości obejmowane są odpowiednim odpisem aktualizującym.

Zaliczki na poczet dostaw.

Otrzymanie zaliczki zadatku, przedpłaty czyli otrzymanie określonej sumy na poczet przyszłych zobowiązań ujmuje się w bilansie w pozycji aktywów obrotowych - zapasy – zaliczki na poczet dostaw. Jest to płatność dokonana przed terminem, w którym ma powstać obowiązek zapłaty za całą dostawę lub wykonanie świadczenia.

Należności.

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień

prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. należności przeterminowanych powyżej 1 roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, - w wysokości 100% wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

Grupa prezentuje w pozycji bilansu „należności długoterminowe” należności (w tym kaucje) o przewidywanym okresie spłaty powyżej roku licząc od dnia bilansowego.

Środki pieniężne.

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Inwestycje długoterminowe.

Nabyte długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały) będące przedmiotem obrotu publicznego lub niebędące przedmiotem obrotu publicznego, nabyte jedynie w celu sprawowania kontroli lub wywierania wpływu na jednostkę wycenianie są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z póź. zm.)

Odpisów aktualizujących należy dokonać wówczas, gdy zachodzi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Grupę Kapitałową długoterminowe aktywa finansowe nie przyniosą w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych i spółka nie podlega konsolidacji lub podlega konsolidacji metodą praw własności. W tej sytuacji należy dokonać odpisu aktualizującego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Udzielone pożyczki wycenia się i wykazuje w bilansie w kwocie zapłaty skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje w ratach, to tę część rat pożyczki, która podlegać będzie spłacie w obrotowym ciągu kolejnych 12 miesięcy liczonych od dnia bilansowym zalicza się do inwestycji krótkoterminowych.

Rezerwy na zobowiązania.

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe.

Za zobowiązania warunkowe Grupa Kapitałowa uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Rozliczenia międzyokresowe

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych.

Koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są również koszty niezakończonych prac rozwojowych. Jeżeli prace rozwojowe zakończą się pozytywnym wynikiem wówczas koszty tych prac zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Grupa Kapitałowa uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

1. ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy Kapitałowej przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
2. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest znana.

Zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników wykazywane są w bilansie w pozycji rezerwy na świadczenia pracownicze.

Przychody przyszłych okresów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Kapitały własny.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki dominującej i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. W przypadku podwyższenia kapitału wartość kapitału, o który ma zostać podwyższony kapitał podstawowy prezentuje się w bilansie w kapitale zapasowym do momentu wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego. W sytuacji, kiedy rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego nastąpiła po dniu bilansowym, ale przed dniem sporządzenia sprawozdania finansowego kapitały prezentuje się w bilansie w pozycji kapitały podstawowe. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Grupy Kapitałowej do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku (ustawowego oraz dobrowolnego), z dopłat, które uiszczają akcjonariusze w zamian za przyznanie szczególnych uprawnień ich

dotychczasowym akcjom (o ile te dopłaty nie będą użyte na wyrównanie nadzwyczajnych odpisów lub strat).

Podatek dochodowy.

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

Aktywa z tytułu podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Zobowiązania.

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli

nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

Przychody i zyski.

Za przychody i zyski Grupa Kapitałowa uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty.

Przez koszty i straty Grupa Kapitałowa rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Wynik finansowy.

Przychody i koszty są ujmowane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty ich zafakturowania lub dokonania płatności.

Rachunek zysków i strat.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym

Rachunek przepływów pieniężnych.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

Podmioty powiązane

Jako podmioty powiązane Grupa rozpoznaje, poza jednostkami określonymi w art. 3 ust 1. ustawy o rachunkowości, także członków zarządów i organów nadzorczych Spółek Grupy Kapitałowej.

Konsolidacja.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

Konsolidacja sprawozdań finansowych dokonywana na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli obejmuje tylko i wyłącznie konsolidacje bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych. Bilans przedstawia stan składników majątkowych i źródeł ich finansowania w momencie powstania grupy kapitałowej. Natomiast pozostałe elementy sprawozdania finansowego, sporządzony za okres do dnia nabycia kontroli, prezentują strumienie (przychody, koszty, przepływy środków pieniężnych) które powstały w okresie przed dniem powstania grupy kapitałowej.

Na koniec okresu sprawozdawczego należy dokonać również odpisów wartości firmy, które powstały na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Od wartości firmy Grupa Kapitałowa dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i ujmuje się je w pozycji Odpis wartości firmy – jednostki zależne w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Wyłączenia i korekty konsolidacyjne można ująć w następujące po sobie etapy postępowania:

- wycena aktywów netto jednostek zależnych według wartości godziwej
- sumowanie poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych
- ustalenie na dzień objęcia kontroli wartości firmy oraz wartości odpisu
- korekty kapitałowe
- wyłączenie sald i obrotów wynikających z transakcji wewnątrz grupy kapitałowej
- obliczenie i wyłączenie zysków lub strat zawartych w aktywach jednostek objętych konsolidacją, które powstały w wyniku transakcji wewnętrznych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany poprzez zsumowanie jednostkowych rachunków przepływów pieniężnych jednostki dominującej i jednostki zależnej oraz dokonanie wyłączeń. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale jest sporządzane na podstawie skonsolidowanego bilansu.

3.2 SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE INNO-GENE S.A.

Konsolidacją objęto wszystkie Spółki należące do Grupy Kapitałowej INNO-GENE S.A., jednakże spółka Central Europe Genomics Center sp. z o.o. konsolidowana jest metodą praw własności.

3.2.1 SKONSOLIDOWANY BILANS

| AKTYWA | 30.06.2020 | 30.06.2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| | PLN | PLN |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 13 864 506,88 | 15 332 593,99 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 12 217 247,74 | 12 026 148,28 |
| II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 208,08 | 1 041,36 |
| III. Rzeczowe aktywa trwałe | 878 423,25 | 1 131 292,44 |
| IV. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| V. Inwestycje długoterminowe | 300 499,81 | 20 500,41 |
| VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 468 128,00 | 2 153 611,50 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 3 290 307,63 | 3 253 243,95 |
| I. Zapasy | 181 799,48 | 30 965,05 |
| II. Należności krótkoterminowe | 2 322 888,90 | 2 541 465,34 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 466 096,06 | 366 463,29 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 319 523,19 | 314 350,27 |
| C. PODSTAWOWY | 0,00 | 0,00 |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa razem | 17 154 814,51 | 18 585 837,94 |

| P A S Y W A | | 30.06.2020 | 30.06.2019 |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| | | PLN | PLN |
| A. | KAPITAŁ WŁASNY | 2 264 997,28 | 2 416 374,21 |
| I. | Kapitał podstawowy | 570 108,10 | 570 108,10 |
| II. | Kapitał zapasowy, w tym: | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 |
| - | nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 4 524 516,88 | 4 524 516,88 |
| III. | Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - | z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - | tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 0,00 | 0,00 |
| - | na udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -3 852 017,19 | -3 828 351,32 |
| VI. | Zysk (strata) netto | 639 267,19 | 116 978,26 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B. | KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI | 138 658,08 | 260 196,82 |
| | UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH | 0,00 | 0,00 |
| C. | PODPORZĄDKOWANYCH | | |
| D. | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 14 751 159,14 | 15 909 266,90 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 107 764,00 | 98 546,00 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 827 588,82 | 647 493,99 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 3 677 011,85 | 3 453 671,13 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 10 138 794,47 | 11 709 555,78 |
| | SUMA | 17 154 814,51 | 18 585 837,94 |

3.2.2 Skonsolidowany rachunek zysków i strat

| LP. | WYSZCZEGÓLNIENIE | Za okres | II kwartał 2020 | Narastająco | II kwartał 2019 |
|-----------|--|--------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | | 01.01.2020 30.06.2020 | 01.04.2020 30.06.2020 | 01.01.2019- 30.06.2019 | 01.04.2019 30.06.2019 |
| | | PLN | PLN | PLN | PLN |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 1 383 033,07 | 1 155 938,92 | 1 025 444,81 | 562 838,90 |
| - | od jednostek powiązanych nieobjętych konsolidacją metodą pełną | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 967 356,49 | 741 912,21 | 1 025 444,81 | 562 838,90 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 415 676,58 | 414 026,71 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-----------|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 1 103 883,13 | 674 205,96 | 1 221 691,41 | 680 316,30 |
| I. | Amortyzacja | 436 268,05 | 229 734,50 | 439 778,88 | 222 511,87 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 101 247,35 | 79 691,23 | 49 376,60 | 27 799,81 |
| III. | Usługi obce | 146 324,74 | 73 025,52 | 273 852,26 | 138 343,65 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy | 19 758,16 | 10 781,36 | 21 816,20 | 10 188,50 |
| V. | Wynagrodzenia | 220 934,59 | 122 248,03 | 367 479,16 | 235 598,10 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 43 646,08 | 23 021,16 | 66 645,31 | 43 131,37 |
| - | emerytalne | 16 858,05 | 12 733,07 | 33 482,44 | -32 676,16 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 0,00 | 0,00 | 2 743,00 | 2 743,00 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 135 704,16 | 135 704,16 | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk/Strata ze sprzedaży | 279 149,94 | 481 732,96 | -196 246,60 | -117 477,40 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 324 318,01 | 188 612,79 | 278 862,38 | 131 651,39 |
| 1. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dotacje | 308 500,48 | 187 232,39 | 243 765,48 | 121 707,99 |
| 3. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne przychody operacyjne | 15 817,53 | 1 380,40 | 35 096,90 | 9 943,40 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 14 496,39 | 13 064,53 | 16 122,55 | 12 984,06 |
| 1. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne koszty operacyjne | 14 496,39 | 13 064,53 | 16 122,55 | 12 984,06 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej | 588 971,56 | 657 281,22 | 66 493,23 | 1 189,93 |
| | EBIDTA | 1 025 239,61 | 887 015,72 | 506 272,11 | 223 701,80 |
| G. | Przychody finansowe | 10 423,24 | 10 423,24 | 51,25 | 47,63 |
| 1. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | od jednostek powiązanych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | od jednostek pozostałych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Odsetki, w tym: | 10 423,24 | 10 423,24 | 51,25 | 47,63 |
| - | od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 1 284,93 | 483,69 | 2 872,27 | 2 797,47 |
| 1. | Odsetki, w tym: | 1 284,93 | 949,84 | 2 872,27 | 2 797,47 |
| - | dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne | 0,00 | -466,15 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J. | Zysk/Strata na działalności gospodarczej | 598 109,87 | 667 220,77 | 63 672,21 | -1 559,91 |
| K. | Odpis wartości firmy | 416,64 | 208,32 | 416,64 | 208,32 |
| I. | Odpis wartości firmy - jednostki zależne | 416,64 | 208,32 | 416,64 | 208,32 |

| | | | | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| II. | Odpis wartości firmy - jednostki współzależne | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L. | Odpis ujemnej wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| I. | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| M. | Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| N. | Zysk (strata) brutto | 597 693,23 | 667 012,45 | 63 255,57 | -1 768,23 | |
| O. | Podatek dochodowy | 18 187,00 | 15 836,00 | 6 030,00 | 405,00 | |
| P. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R. | Zyski (straty) mniejszości | 59 760,96 | 30 380,55 | 59 752,69 | 30 380,55 | |
| S. | Zysk (strata) netto | 639 267,19 | 681 557,00 | 116 978,26 | 28 207,32 | |

3.2.3 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

| WYSZCZEGÓLNIENIE | Za okres | II kwartał 2020 | Za okres | II kwartał 2019 | |
|------------------|---|----------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| | 01.01.2020 - 30.06.2020 | 01.04.2020 - 30.06.2020 | 01.01.2019- 30.06.2019 | 01.04.2019 - 30.06.2019 | |
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. | Zysk (strata) netto | 639 267,19 | 681 557,00 | 116 978,26 | 28 207,32 |
| II. | Korekty razem | -105 595,42 | -239 355,91 | -67 247,55 | -495 950,33 |
| | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 533 671,77 | 442 201,09 | 49 730,71 | -467 743,01 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. | Wpływy | 258 857,64 | 258 857,64 | 89,64 | 0,00 |
| II. | Wydatki | -5 000,00 | 2 811,00 | -19 980,00 | 457 397,36 |
| | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 253 857,64 | 261 668,64 | -19 890,36 | 457 397,36 |
| D. | Przepływy pieniężne netto razem | 137 529,41 | 703 869,73 | 30 840,35 | -9 345,65 |
| | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym: | | | | |
| E. | z tytułu różnic kursowych | 137 529,41 | 703 869,73 | 30 840,35 | -9 345,65 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 24 613,83 | 335 006,33 | 30 170,12 | 70 356,12 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu, w tym: | 162 143,24 | 162 143,24 | 61 010,47 | 61 010,47 |
| | - ograniczonej możliwości dysponowania | | | | |

3.2.4 Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

| ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | | | | |
|--------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 30.06.2020 | 01.01.2019 – 31.12.2019 | 01.01.2019 – 30.06.2019 |
| | | PLN | PLN | PLN |
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 2 276 848,89 | 2 335 527,68 | 2 335 527,68 |
| I.A. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 2 276 848,89 | 2 335 527,68 | 2 335 527,68 |
| II | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 2 264 997,28 | 2 276 848,89 | 2 416 374,21 |
| III | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 2 264 997,28 | 2 276 848,89 | 2 416 374,21 |

W ocenie Zarządu Spółki, rzetelne i kompletne przedstawienie aktualnej sytuacji majątkowej i finansowej Spółki nie wymaga uwzględniania w raporcie kwartalnym dodatkowych danych. Przedstawione dane finansowe to wstępne, nieaudytowane wyniki Spółki i Grupy Kapitałowej za II kwartał 2020 roku.

4. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W II KWARTALE 2020 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.

Komentarz do sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe INNO-GENE S.A. w II kwartale 2020 roku wykazuje polepszenie wyników finansowych w stosunku do analogicznego okresu roku 2019. Spółka nie odnotowała przychodów operacyjnych, jednak nastąpiło dalsze ograniczenie kosztów działalności operacyjnej. Spółka w II kwartale 2020 roku odnotowała stratę netto 8 689,61 PLN w stosunku do straty 31 765,11 PLN w 2 kw.2019 roku.

Przychody Grupy Kapitałowej Emitenta w II kw. 2020r. wyniosły 1 155 938,92 PLN i były ponad 200% wyższe od przychodów w II kw. roku ubiegłego (przychody 562838,90PLN). Spółka uzyskiwała w 2020 roku przychody zarówno ze świadczenia usług diagnostycznych jak i sprzedaży szybkich testów przesiewowych w kierunku SARS-COV-2.

Grupa kapitałowa odnotowała w 2 kwartale na działalności operacyjnej 657 281,22 PLN (EBIDTA 887 015,72) w stosunku do zysku 1189,93 PLN w 2 kwartale 2019 roku (EBIDTA 223 701,80). Zysk netto grupy kapitałowej w drugim kwartale wyniósł 681 557 PLN a w pierwszym półroczu 2020 roku 639 267,19 PLN. Były to wyraźnie lepsze wyniki finansowe od uzyskanych w roku 2019, tj. zysk w 2kw. 2019 roku : 28 207,32 a w pierwszym półroczu 116 987,26 PLN.

Wyniki Grupy nie uwzględniają przychodów z realizacji projektu Genomiczna Mapa Polski, gdyż w 2 kw.2020 roku. spółka stowarzyszona Central Europe Genomics Center sp.z o.o., realizująca zlecenie w ramach tego projektu, nie wystawiła faktur za wykonane usługi.

Spółka nie publikowała prognoz obejmujących omawiany w niniejszym raporcie okres.

5. INFORMACJE ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W II kwartale 2020 roku oraz po okresie bilansowym Grupa Kapitałowa INNO-GENE SA odnotowała następujące wydarzenia:

W dniu 9 kwietnia 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp.zo.o. w zakresie wprowadzenia nowych badań do oferty. Emitent informuje, że spółka zależna wdrożyła we własnym laboratorium niezbędne procedury konieczne do przeprowadzania testów wykrywających obecność SARS- COV – 2 (COVID – 19), zgodne ze standardami i wytycznymi WHO. Uruchomienie wykonywania badań molekularnych nastąpi w dniu 14 kwietnia br. i jest odpowiedzią na potrzeby i wyzwania społeczne związane z obecną sytuacją epidemiologiczną. Laboratorium spółki zależnej ma wesprzeć jednostki służby zdrowia i inne podmioty, w tym zakłady produkcyjne w walce z zagrożeniem związanym z koronawirusem.

W dniu 14 kwietnia 2020 Zarząd Spółki INNO-GENE SA otrzymał rezygnację od Pani Joanny Sitarz oraz od Pani Anny Sitarz z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki. Rezygnacja wchodzi w życie z dniem 14 kwietnia 2020 roku.

W dniu 15 kwietnia 2020 Zarząd INNO-GENE SA („Emitent”) poinformował, o otrzymaniu powiadomienia od osoby blisko związanej z Emitentem tj. dwóch członków Rady Nadzorczej (Pani Joanny i Anny Sitarz) o dokonaniu zbycia akcji Emitenta przez Venture Inc S.A.

Z zawiadomienia wynika iż w ramach transakcji Venture Inc. dokonał sprzedaży 250.000 akcji w dniu

8 kwietnia br., oraz 307.186 akcji w dniu 9 kwietnia br. W sumie dokonał sprzedaży 557 186 akcji za łączną cenę 2.607.822,09 PLN. W związku z transakcjami bezpośredni udział Zawiadamiającego (Venture Inc.) w ogólnej liczbie głosów w Spółce, spadł poniżej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce. Przed dniem 8 kwietnia br. Venture Inc. posiadał 714 726 akcji Emitenta stanowiących 12,54% w ogólnej liczbie głosów.

Po przeprowadzeniu transakcji Venture Inc. posiada łącznie 157 540 akcji spółki Inno-Gene SA, co stanowi 2,76% w kapitale zakładowym i 2,76% głosów na walnym zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W dniu 16 kwietnia 2020 Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o rozpoczęciu wykonywania testów wykrywających obecność SARS-COV-2 (COVID-19), zgodne ze standardami i wytycznymi WHO oraz testów serologicznych wykrywających przeciwciała IgM i IgG specyficzne do SARS-COV-2.

Spółka poinformowała Ministerstwo Zdrowia oraz SANEPID o gotowości wykonywania badań diagnostycznych. Laboratorium spółki zależnej ma wesprzeć jednostki służby zdrowia i inne podmioty, w tym przedsiębiorstwa, zakłady produkcyjne i usługowe oraz samorządy w walce z zagrożeniami związanymi z koronawirusem.

Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował o otrzymaniu informacji od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o wpisaniu Laboratorium Genetyki Medycznej Centrum Badań DNA na listę Ministerstwa Zdrowia laboratoriów obwodowych wykonujących badania w kierunku wirusa SARS CoV-2. Wpis na listę uprawnia laboratorium do przyjmowania zleceń ze strony publicznej służby zdrowia w zakresie wykonywania badań diagnostycznych w kierunku SARS CoV-2 finansowanych ze środków NFZ.

Lista Laboratoriów COVID Ministerstwa Zdrowia <https://www.gov.pl/web/zdrowie/lista-laboratoriow-covid>

Spółka posiada potencjał diagnostyczny do przeprowadzenia testów wykrywających obecność SARS-Cov-2 (COVID-19) w ilości do 1000 badań genetycznych dziennie i 2500 badań serologicznych.

W celach informacyjnych i sprzedażowych utworzony został nowy serwis internetowy <http://koronawirus.cbdna.pl/> który w całości poświęcony jest diagnostyce w kierunku SARS-CoV-2.

W dniu 20 kwietnia 2020 roku Zarząd Inno-Gene S.A. („Emitent”) powziął informację od spółki portfelowej Central Europe Genomics Center Sp. z o.o. („CEGC”, „Spółka”) o otrzymaniu w minionym tygodniu kolejnej partii próbek od Zamawiającego (Instytut Chemii Bioorganicznej PAN) w ramach podpisanej umowy na realizację projektu Genomiczna Mapa Polski II. Otrzymana partia próbek dotyczy realizacji zadania nr. 1 „Genom referencyjny” projektu o wartości 10.299.000 PLN netto. Szacowany czas na realizację zadania to 4 m-ce.

O podpisaniu umowy Emitent informował w raporcie bieżącym nr 13/2019. Realizacja projektu przewidziana jest na lata 2020-2021.

W dniu 22 kwietnia 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował o otrzymaniu informacji od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o podpisaniu umowy współpracy z firmą „Gremedig” sp. z o.o. na obsługę mobilnych punktów pobrań materiału do badań w kierunku SARS- COV – 2 (COVID – 19).

Na podstawie zawartej umowy firma została koordynatorem działań związanych z mobilnymi usługami na terenie Małopolski, Górnego i Dolnego Śląska, Opolszczyzny, województwa Łódzkiego i Mazowsza.

Zgodnie z informacją podpisanie umowy gwarantuje możliwość wykorzystania 10 ambulansów i karettek wraz z zespołem medycznym które będą zdolne do pobierania materiału i wysłania go do Laboratorium spółki zależnej Emitenta.

W dniu 23 kwietnia 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp.z o.o. o prowadzonych pracach badawczo-rozwojowych dotyczących opracowania testu genetycznego identyfikującego zwiększone ryzyko do zachorowań na COVID-19 oraz identyfikujące zwiększoną podatności i ciężkości przebiegu choroby.

Według informacji od spółki zależnej opracowywany test genetyczny będzie oparty o analizę kilku kluczowych genów o potwierdzonym znaczeniu klinicznym i jest pierwszym tego typu kompleksowym testem genetycznym na świecie. Badanie genetyczne, do którego materiał pobierany jest w sposób nieinwazyjny, przyczyni się do identyfikacji osób, u których choroba COVID-19 ma cięższy przebieg przez co powinny być objęte szczególną opieką medyczną oraz pozwoli przeprowadzić badania populacyjne i zidentyfikować osoby szczególnie podatne na zachorowania.

W dniu 28 kwietnia 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp.z o.o. o podpisaniu w dniu 27 kwietnia br. umowy z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ. Podpisana umowa dotyczy refundacji wykonywania testów genetycznych wykrywających obecność SARS- COV – 2 (COVID – 19).

W dniu 3 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o zleceniu od Centrum Ośrodek Medycyny Sportowej, opiekuna Polskiej Reprezentacji Olimpijskiej na realizację badań diagnostycznych (testów genetycznych) wykrywających obecność SARS- COV – 2 (COVID – 19) wśród kadry Polskich Olimpijczyków. Badaniami mają być objęte 180 z kadry olimpijskiej w terminie 8 - 13 maja br. w lokalizacjach Spała i Wałcz. Pobranie odbędzie się poprzez mobilne punkty pobrań spółki zależnej.

Jednocześnie spółka zależna poinformowała o zwiększeniu do 60-ciu, liczby mobilnych karettek i zespołów medycznych umożliwiających dotarcie do dowolnego miejsca w kraju

W dniu 5 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o złożeniu w dniu 5 maja

2020 roku wniosku patentowego w trybie międzynarodowym poprzez Urząd Patentowy RP. Przedmiotem zgłoszenia patentowego pt. Oligonukleotydy i ich zastosowanie oraz sposób i zestaw do wielogenowej diagnostyki predyspozycji do infekcji SARS-CoV-2 oraz ciężkiej i łagodnej formy choroby COVID-19” jest wynalazek biotechnologiczny- wielogenowy test genetyczny i zestaw starterów oraz sposób do identyfikacji zwiększonego ryzyka do zachorowania na SARS-Cov-2 oraz identyfikacji łagodnej/ciężkiej formy COVID-19. Z informacji wynika, iż jest to pierwszy tego typu test na świecie oraz pierwsze zgłoszenie patentowe w tym zakresie. Przedmiotowy wniosek złożony do Urzędu Patentowego umożliwia spółce czerpanie korzyści z komercjalizacji np. licencjonowania oraz gwarantuje ochronę prawną na całym świecie.

Spółka poinformowała iż zamierza podjąć starania o udzieleniu licencji podmiotom medycznym lub farmaceutycznym na innych rynkach zagranicznych.

W dniu 5 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał list intencyjny od spółki farmaceutycznej pragnącej zachować anonimowość, należącej do jednej z 10 największych firm farmaceutycznych na świecie według przychodów w 2019 r. (źródło: [www.statista.com/ top 10 pharmaceutical companies worldwide by revenue in 2019](http://www.statista.com/top-10-pharmaceutical-companies-worldwide-by-revenue-in-2019)).

Intencją listu jest rozpoczęcie rozmów dotyczących:

- inwestycji kapitałowej w spółki z grupy INNO-GENE S.A
- licencjonowania testów genetycznych spółek z grupy INNO-GENE S.A i wprowadzenia ich na rynek USA
- odpłatnego dostępu do całogenomowych danych genetycznych

W dniu 6 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o podpisaniu w dniu 6 maja br. z firmą METRO PROPERTIES sp. z o.o. umowy umożliwiającej lokalizację mobilnych punktów pobrań na powierzchni parkingowej Centrów Handlowych M1 w miastach: Zabrze, Czeladź, Częstochowa, Poznań, Łódź, Kraków oraz Galeria Olimp Lublin

Spółka zależna poinformowała o tworzeniu własnych punktów pobrań począwszy od dnia 7 maja br. i planach otwarcia 9 mobilnych punktów (karetka + namiot) w miastach: Warszawa, Zabrze, Czeladź, Częstochowa, Poznań, Łódź, Kraków, Lublin, Kielce w celu pobierania materiału do badań w kierunku diagnostyki SARS-CoV-2 oraz materiału do badania predyspozycji genetycznych do koronawirusa wg. wynalazku biotechnologicznego o którym Emitent informował w raporcie bieżącym nr 16/2020.

Spółka poinformowała iż obecnie posiada potencjał w postaci 60 zespołów wyjazdowych (karetka wraz zespołem medycznym) . A w ciągu najbliższych 2 tygodni utworzy dodatkowo punkty pobrań w 9 miastach Polski.

W dniu 7 maja 2020 roku Zarząd Spółki INNO-GENE S.A. poinformował, że na podstawie zawiadomienia otrzymanego w dniu 7 maja 2020 r. sporządzonego zgodnie z art. 19 ust. 1 MAR –

Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku, powziął informację o zbyciu akcji Spółki INNO-GENE S.A. przez Prezesa Zarządu Emitenta – Pana Jacka Wojciechowicza.

Z przekazanej informacji wynika, że w/w osoba:

- w dniu 6 maja 2020 r. dokonała zbycia 74.187 sztuk akcji zwykłych na okaziciela Spółki INNO-GENE S.A. z siedzibą w Poznaniu, w średniej cenie transakcji ważonej wolumenem w wysokości 22,16 zł za jedną akcję.

Liczba akcji posiadanych przed zmianą udziału wyniosła 2.518.692 akcji (co stanowiło 44,17 % udziału w głosach spółki), natomiast obecnie Pan Jacek Wojciechowicz posiada 2.444.505 akcji Emitenta, stanowiących 42,88% w ogólnej liczbie głosów

Ww. transakcje zostały dokonane w trybie sesyjnym na rynku regulowanym NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

W dniu 7 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. („Spółka”, „Emitent”), poinformowała, o zawarciu umowy pożyczki („Umowa pożyczki”) pomiędzy spółką Centrum Badań DNA sp.zo.o. zależną a Prezesem Zarządu Emitenta – Panem Jackiem Wojciechowiczem (Pożyczkodawca).

W ramach Umowy pożyczki Pożyczkodawca postawi do dyspozycji Spółki kwotę 800.000 zł w ramach dostępnego limitu w celu zakupu towarów i odczynników laboratoryjnych przeznaczonych do diagnostyki SARS-CoV-2 z uwagi na rosnące zapotrzebowanie na nie. Spółka ma prawo korzystać z dostępnego limitu i uruchomić kolejne transze pożyczki. Środki w ramach dostępnego limitu mogą być uruchomione do dnia 30 czerwca 2020 r. Pożyczka nie jest zabezpieczona. Zgodnie z umową pożyczka ma zostać spłacona do dnia 30 listopada 2020 r.

Termin zapłaty odsetek kapitałowych został określony na dzień 30 listopada 2020 r.

Zawarcie umowy pożyczki związane jest z ograniczonymi możliwościami pozyskania finansowania dłużnego na bieżącą działalność operacyjną, z uwagi na wstrzymanie procesów udzielania produktów finansowych przez banki oraz w świetle zatorów płatniczych i wzmożoną konieczność zabezpieczenia surowców do produkcji wywołaną sytuacją epidemii Covid-19.

Jednocześnie Emitent otrzymał w dniu 7 maja br. oświadczenie woli Prezesa Zarządu tj. Pana Jacka Wojciechowicza o zamiarze podpisania umowy pożyczki z Emitentem. Z oświadczenia wynika iż „transakcje sprzedaży akcji związane były z planowanym dokapitalizowaniem spółki w celu spłaty zobowiązań w najkrótszym możliwym czasie m.in. z tytułu wyemitowanych obligacji przez spółkę. Zamiarem akcjonariusza jest pozostanie strategicznym inwestorem w spółce i dalsze wspieranie spółki w jej dynamicznym rozwoju."

W dniu 8 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. z siedzibą w Poznaniu, (dalej: "Emitent" "Spółka "), w nawiązaniu do raportu bieżącego z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie harmonogramu przekazywania raportów okresowych w 2020 roku, poinformował o zmianie terminu przekazania do

publicznej wiadomości jednostkowego oraz skonsolidowanego raportu okresowego za rok 2019 r. na dzień 30 lipca 2020 r, oraz okresowego raportu za 1 kwartał 2020 roku na dzień 29 czerwca 2020 roku.

Pierwotna data publikacji tych raportów była ustalona na dni:

RAPORTY KWARTALNE:

- Raport za I kwartał 2019 roku: 15 maja 2020r.

RAPORT ROCZNY:

- Raport roczny za 2019 rok: 27 maja 2020r.

zgodnie z informacją przekazaną raportem bieżącym z dnia 31 stycznia 2020 roku.

Zarząd podjął decyzję o zmianie terminu publikacji raportu rocznego z uwagi na stan epidemii spowodowany przez koronawirusa COVID-19 szczególności utrudnioną w związku z tym komunikację biegłymi rewidentami, a także współpracę wewnątrz Spółki i podmiotów zależnych.

Nowe terminy publikacji raportów:

RAPORTY KWARTALNE:

- Raport za I kwartał 2020 roku: 29 czerwca 2020r.

RAPORT ROCZNY:

- Raport roczny za 2019 rok: 30 lipca 2020r.

W dniu 12 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp.z o.o. o wprowadzeniu do oferty testu genetycznego identyfikującego zwiększone ryzyko do zachorowań na COVID-19 oraz identyfikujące zwiększoną podatności i ciężkości przebiegu choroby.

Wdrożony test genetyczny jest oparty o analizę kilku kluczowych genów o potwierdzonym znaczeniu klinicznym i jest pierwszym tego typu kompleksowym testem genetycznym na świecie podlegającym ochronie patentowej wg. zgłoszenia patentowego o którym Emitent informował w raporcie bieżącym nr. 16/2020.

Badanie genetyczne, do którego materiał pobierany jest w sposób nieinwazyjny, przyczyni się do identyfikacji osób, u których choroba COVID-19 ma cięższy przebieg przez co powinny być objęte szczególną opieką medyczną oraz pozwoli przeprowadzić badania populacyjne i zidentyfikować osoby szczególnie podatne na zachorowania. Badania testowe zostały przeprowadzone na personelu medycznym szpitali w Lublinie, Puławach i Tychach. O prowadzonych pracach badawczych w kierunku w/w testu Emitent informował w raporcie bieżącym nr. 12/2020

Spółka nie wyklucza komercjalizacji testu na rynkach zagranicznych lub udzielenia licencji na sprzedaż testu przez podmioty zagraniczne

W dniu 16 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (dalej: Emitent lub Spółka) zawiadomił o otrzymaniu w dniu 15 maja 2020 roku, od akcjonariusza Pana Jacka Wojciechowicza posiadającego 2.444.505 akcji Spółki stanowiących 42,88 % kapitału zakładowego, wniosku o uzupełnienie uchwał zawartych w porządku obrad Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia zwołanego na dzień 1 czerwca 2020 r. Proponowane zmiany uchwał zawarte we wniosku akcjonariusza dotyczyły umieszczenia w porządku obrad wyrażenia zgody na zaciągnięcie pożyczki w kwocie 800.000 zł, oraz ustanowienie programu motywacyjnego

W dniu 18 maja 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (dalej Emitent lub Spółka) działając na podstawie art. 401 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 505 ze zm.) ("Kodeks spółek handlowych") zawiadomił o uzupełnieniu porządku obrad Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia zwołanego (zgodnie z ogłoszeniem zamieszczonym w raporcie bieżącym nr 14/2020 z dnia 04.05.2020r) na dzień 1 czerwca 2020 r., o godz. 12:00, w siedzibie spółki w Poznaniu przy ul. Ściegiennego 20 (dalej NWZA), na żądanie akcjonariusza, o którym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 24/2020 w dniu 16.05.2020r

Uzupełnieniu uległy uchwały

- w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie pożyczki w kwocie do 800 000 zł od Pana Jacka Wojciechowicza
- w sprawie przyjęcia założeń programu motywacyjnego dla członków Zarządu, członków Rady Nadzorczej i pracowników Spółki, emisji warrantów subskrypcyjnych, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji nowych akcji, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki

W dniu 1 czerwca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało do Rady Nadzorczej Emitenta, na nową kadencję, dwóch członków tj, Pana Mariusza Hermana oraz Pana Leszka Hajkowskiego.

Nowi członkowie RN odpowiedzialni będą za procesy sprzedażowe spółek z grupy Emitenta, w tym sprzedaż na rynkach międzynarodowych, oraz działania PR'owe i marketingowe.

W dniu 5 czerwca 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (dalej: Emitent lub Spółka) zawiadomił o otrzymaniu informacji od spółki zależnej Centrum Badań DNA sp. z o.o. o podpisaniu umowy z Wydziałem Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego, na wykonanie ekspertyzy naukowej dotyczącej przygotowania modelu biznesowego komercjalizacji (sprzedaży lub udzielenia licencji) dla patentu Oligonukleotydy i ich zastosowanie oraz sposób i zestaw do wielogenowej diagnostyki predyspozycji do infekcji SARS-CoV-2 oraz ciężkiej i łagodnej formy choroby COVID-19 i wykonywania badań genetycznych oraz dostęp do bazy danych całogenomowych.

W sporządzeniu Ekspertyzy Uniwersytet Łódzki będzie współpracował z Texas University z siedziba w

Austin (IC2 Institute) oraz Inkubatorem Technologicznym Austin (ATI, Austin Technology Incubator - The University of Texas at Austin).

W opinii Zarządu spółki zależnej opracowanie ekspertyzy jest kluczowe przy wycenie wartości licencji, sprzedaży testów, oraz udzielenia odpłatnego dostępu do bazy danych całogenomowych podmiotom zagranicznym, w szczególności z rynku USA. Przedmiotowa ekspertyza będzie wykonana w 2 kwartale br.

W dniu 24 czerwca 2020 roku Zarząd Emitenta poinformował o podjęciu uchwały o rozpoczęciu działań mających na celu przeniesienie akcji spółki z rynku NewConnect na rynek regulowany GPW. Odpowiednie projekty uchwał zostaną wprowadzone na najbliższe Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki. W chwili obecnej Zarząd Emitenta rozpoczął rozmowy z domami maklerskimi oraz kancelariami prawnymi które odpowiedzialne będą za przeprowadzenie całego procesu.

Celem zmiany rynku notowań akcji Emitenta z Alternatywnego Systemu Obrotu NewConnect na rynek regulowany Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., jest zwiększenie możliwości pozyskiwania kapitału na rozwój spółki (rynek regulowany cieszy się większą popularnością, zwłaszcza wśród inwestorów instytucjonalnych i firm międzynarodowych), co może przyczynić się do wzrostu płynności akcji spółki i wzrostu kapitalizacji. Drugim argumentem za przeniesieniem notowań na rynek główny GPW jest wzrost wiarygodności i zaufania do spółki wymagany podczas współpracy z międzynarodowymi koncernami oraz zagranicznymi kontrahentami .

6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.

Zarząd INNO-GENE S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, kwartalne sprawozdanie zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane, sporządzone zostały zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Polsce oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy i rzetelny sytuację majątkową i finansową Spółki INNO-GENE S.A. oraz jej wynik finansowy oraz, że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji Grupy Kapitałowej INNO-GENE S.A.

Jacek Wojciechowicz

Prezes Zarządu

Poznań, 14 sierpnia 2020 r.