



MEDAPP SPÓŁKA AKCYJNA

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE

FINANSOWE ZA ROK 2024

sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi

Standardami

Sprawozdawczości Finansowej

Dla Akcjonariuszy MedApp S.A.

W związku ze sporządzeniem rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2024 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2024 roku.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **38 330 tys. zł**
- Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujące całkowity zysk w kwocie – **2 192 tys. zł**
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 tys. zł**
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o **2 192 tys. zł**
- Dodatkowe noty i objaśnienia.

**Osoba która sporządziła
sprawozdanie finansowe**

Renata Bohdanowicz

Kraków, dnia 09 maj 2025 roku

**Prezes Zarządu
David Odrakiewicz**

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Spółki : MedApp S.A.

Siedziba Spółki : ul. Aleja Juliusza Słowackiego 6/10, 30-037 Kraków.

Spółka działa w obszarze medycyny jako spółka technologiczna. Innowacyjne rozwiązania mają za zadanie rewolucjonizować sposób w jaki można leczyć i ratować ludzkie życie. Rozwijane technologie wspomagają diagnostykę obrazową i medycynę cyfrową nowej generacji.

MedApp S.A. tworzy Grupę Kapitałową i sporządza Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

W skład Grupy Kapitałowej MedApp S.A. wchodzi Jednostka Dominująca MedApp S.A. oraz Jednostki Zależne: MedApp Radiotherapy Sp. z o.o., MedApp Clinics Sp. z o.o., Centrum Medyczne Kamedica Sp. z o.o., MedApp AI Sp. z o.o. oraz MedApp Clinical Research Sp. z o.o.

Rokiem obrotowym spółki jest okres 12 miesięcy, który kończy się 31 grudnia 2024.

2. CZAS TRWANIA SPÓŁKI

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2024 roku, a także dane porównawcze za 12 miesięcy 2023 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania zmian w kapitale własnym.

4. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI

W dniu 04 października 2023 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie powołania na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki Pana Davida Odrakiewicza. Skład Zarządu nie zmienił się na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2024. W dniu 10 listopada 2023 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę o powołaniu prokurenta w osobie Marka Smolskiego, byłego Wiceprezesa Zarządu. Uchwała weszła w życie z dniem 10 listopada 2023 r.

W dniu 4 lutego 2025 r. podjęta została uchwała o odwołaniu prokurenta samoistnego Pana Marka Smolskiego. Odwołanie jest skuteczne z dniem podjęcia uchwały tj. 04.02.2025 roku.

RADA NADZORCZA

W skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółki wchodził:

Błażej Wasielewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Ewelina Rytter – Członek Rady Nadzorczej

Włodzimierz Kubiak – Członek Rady Nadzorczej

Michał Knapik – Członek Rady Nadzorczej

Malwina Grobelna – Członek Rady Nadzorczej

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie Spółki z innym podmiotem gospodarczym.

6. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tys. złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Zarząd Jednostki Dominującej informuje, iż zidentyfikował znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności Grupy w związku z:

- występowaniem przeterminowanych zobowiązań,
- niskim poziomem środków pieniężnych na koniec roku 2024.

Jednocześnie Zarząd MedApp S.A. podkreśla, iż zidentyfikowane ryzyko nie zagraża kontynuacji działalności przez Emitenta w okresie najbliższych 12 miesięcy, a podjęte działania pozwalają przyjąć założenie, iż Spółka ma zdolność prowadzenia działalności operacyjnej we wskazanym horyzoncie czasowym (Nota 37 – wyjaśnienie dot. kontynuacji działalności).

Zarząd Jednostki Dominującej oraz Zarządy Jednostek zależnych dokładają wszelkich starań, aby zniwelować skutki powyżej zidentyfikowanych zdarzeń.

7. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

8. WALUTA FUNKCJONALNA

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

9. ZASTOSOWANIE MSSF ORAZ NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”), obejmującymi standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC).

Standardy i zmiany do standardów obowiązujące po raz pierwszy w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 r.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 r. jednostka zastosowała następujące nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – dotyczące klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz zobowiązań długoterminowych z kowenantami,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – dotyczące zobowiązań z tytułu leasingu w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego,
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – dotyczące ujawniania informacji o umowach finansowania dostawców.

Zastosowanie powyższych zmian nie miało istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Nowe standardy i zmiany do standardów, które zostały zatwierdzone przez UE, lecz nie obowiązywały na dzień 31 grudnia 2024 r.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji, następujące zmiany do standardów zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, lecz nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – dotyczące sytuacji braku wymienialności waluty (obowiązujące od 1 stycznia 2025 r.).

Jednostka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie powyższych zmian i prowadzi analizę ich wpływu, przewidując, że nie będą one miały istotnego wpływu na sytuację finansową ani wyniki działalności.

Nowe standardy i zmiany do standardów wydane przez RMSR, lecz jeszcze niezatwierdzone przez UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji, następujące nowe standardy i zmiany do standardów zostały opublikowane przez RMSR, lecz nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską:

- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” – obowiązujący od 1 stycznia 2027 r.,
- MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienia” – obowiązujący od 1 stycznia 2027 r.,
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych – obowiązujące od 1 stycznia 2026 r.,
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 dotyczące umów odnoszących się do energii elektrycznej zależnej od sił natury – obowiązujące od 1 stycznia 2026 r.,
- Coroczne ulepszenia MSSF – cykl 2022–2024 – obowiązujące od 1 stycznia 2026 r.

Jednostka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z powyższych standardów lub zmian. Trwa analiza ich potencjalnego wpływu na sprawozdanie finansowe. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie przewiduje się, aby miały one istotny wpływ na sytuację finansową, wyniki działalności ani ujawnienia.

10. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Spółka dokonała aktualizacji wartości należności, oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

11. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

W związku z prezentowaniem przez Spółkę w latach 2022 - 2023 sprawozdania finansowego wg Międzynarodowych Standardów Rachunkowości – sprawozdanie za rok obrotowy 2024 zostało również sporządzone wg tych samych standardów.

ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zasady rachunkowości stosowane w Spółce MedApp S.A. są zamieszczone w jej polityce rachunkowości.

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie.

Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się 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 albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing i umowy długoterminowe

Leasing i umowy długoterminowe klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę/ korzystającego z umowy długoterminowej. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji Spółki jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w bilansie, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązania z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie

z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Spółka stosuje metodę liniową, stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1- go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 – ciu lat

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie nabycia uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są - w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Okresy amortyzacji są ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści

ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5–ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5-ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów. Wszystkie wartości niematerialne mają określony okres użytkowania.

Zakończone prace rozwojowe

Początkowo koszty prac rozwojowych ujmuje się na koncie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i tak są wykazywane w bilansie do czasu zakończenia pracy rozwojowej. Po zakończeniu prac rozwojowych należy stwierdzić, czy spełniają warunki określone w MSR 38 „Wartości niematerialne”, jeżeli tak to ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i są amortyzowane. Jeżeli nie spełniają powyższych warunków, to obciążają koszty okresu (pozostałe koszty operacyjne), w którym zostały zakończone. Koszty zakończonych prac rozwojowych odpisuje się

przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat.

Moment zakończenia prac rozwojowych

Moment zakończenia prac rozwojowych Spółka definiuje jako moment, w którym produkt (lub usługa) jest przetestowany a ilość zastosowanych i przeprowadzonych testów wykonanych w różnych warunkach i na różnych przypadkach nie wykazuje błędów systemowych i jest powtarzalny. W przypadku produktu CarnaLife Holo za moment zakończenia prac rozwojowych - oprócz powyższego – zalicza się także uzyskanie certyfikacji od specjalistycznego podmiotu zewnętrznego

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży. Rozchód zapasów następuje wg zasady FIFO- tj. kolejno po wartościach, które jednostka najwcześniej nabyła.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Spółce bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Spółkę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, spółka klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku.

Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych. Akcje spółek nienotowanych wyceniane są według technik wyceny zgodnie z MSSF 13. Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej.

Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 39.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według wartości godziwej, przy zastosowaniu odpowiedniej techniki wyceny. Technika według ceny nabycia pomniejszoną o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 stosuje się dla jednostek zależnych i stowarzyszonych. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości godziwej w cenie rynkowej. Udziały w innych jednostkach notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są do wartości stanowiącej iloczyn posiadanych udziałów oraz kursu zamknięcia notowań na dzień bilansowy.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do sprawozdania z całkowitych dochodów oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowanych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w trakcie roku wycenia się po średnim kursie obowiązującym na dzień operacji ustalonym przez NBP. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów i (kosztów) finansowych. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i nie działającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

B. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku

| Wyszczególnienie | Nota | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------------|---------------|---------------|
| Aktywa trwałe | 1,2,3,4,5,6 | 35 038 | 33 428 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 2 | 134 | 24 |
| Wartość firmy | 1 | 6 195 | 6 195 |
| Inne wartości niematerialne | 1 | 1 329 | 2 527 |
| Aktywa długoterminowe – nakłady na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie-w trakcie realizacji | 1 | 17 781 | 14 743 |
| Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone | 3 | 9 540 | 9 481 |
| Udzielone pożyczki jednostce powiązanej | 3 | 0 | 42 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 4 | 54 | 17 |
| Inne długoterminowe aktywa finansowe | 5 | 0 | 326 |
| Należności długoterminowe | 6 | 6 | 73 |
| Aktywa obrotowe | 7,8,9,10 | 3 292 | 552 |
| Zapasy | 7 | 17 | 13 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 8 | 2 500 | 119 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 8 | 0 | 0 |
| Pozostałe należności krótkoterminowe | 8 | 728 | 420 |
| Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 9 | 1 | 0 |
| Pożyczki jednostki zależne i stowarzyszone | 8 | 46 | 0 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 10 | 0 | 0 |
| AKTYWA OGÓŁEM | | 38 330 | 33 980 |

| | | | |
|---|-----------------------|---------------|---------------|
| Kapitał własny | 12 | 27 996 | 25 803 |
| Kapitał podstawowy | 12 | 25 013 | 25 013 |
| Kapitał zapasowy | 12 | 1 710 | 1 710 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny | 12 | 75 | 75 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 0 | 0 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane | 12 | -994 | 515 |
| Korekta wyniku lat ubiegłych (skutki przejścia na MSR) | | 0 | 0 |
| Zysk/strata bieżąca | 12 | 2 192 | - 1 510 |
| Zobowiązania | 13,14,16,18,19 | 10 334 | 8 177 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 1 124 | 1 109 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne | 19 | 4 | 6 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 18 | 11 | 2 |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 13 | 57 | 20 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 14 | 73 | 0 |
| Inne zobowiązania finansowe | 14 | 0 | 651 |
| Zobowiązania pozostałe | 16 | 979 | 430 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 13,14,16,19,20 | 9 210 | 7 068 |
| Rezerwy | 19 | 868 | 916 |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 13 | 1 115 | 1 408 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 15 | 1 330 | 1 113 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 14 | 43 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu podatków | 16 | 2 046 | 948 |
| w tym podatku dochodowego | 16 | 302 | 61 |
| Zobowiązania pozostałe | 16 | 187 | 297 |
| Dotacje rozliczane w czasie | 20 | 3 621 | 2 386 |
| PASYWA OGÓŁEM | | 38 330 | 33 980 |

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2024 roku oraz za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 roku

| Wyszczególnienie | Nota | 01.01.2024 31.12.2024 | 01.01.2023 31.12.2023 |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|
| <i>Działalność kontynuowana</i> | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 21 | 4 616 | 5 089 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 21 | 4 616 | 5 041 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | 0 | 48 |
| Koszty działalności operacyjnej | 22 | 2 209 | 4 285 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | | 213 | 1 168 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 0 | 45 |
| Koszty sprzedaży | | 25 | 331 |
| Koszty zarządu | | 1 971 | 2 741 |
| Zysk /strata na sprzedaży | | 2 407 | 804 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 23 | 358 | 1 102 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 24 | 249 | 2 917 |
| Zysk /strata na działalności operacyjnej | | 2 516 | -1 011 |
| Przychody finansowe | 25 | 10 | 0 |
| Koszty finansowe | 26 | 121 | 210 |

| | | | |
|--|----|--------------|----------------|
| Zysk / strata brutto | | 2 405 | -1 221 |
| Podatek dochodowy (część bieżąca i odroczone) | 27 | 213 | 289 |
| Zysk /strata netto z działalności kontynuowanej | | 2 192 | - 1 510 |
| Działalność zaniechana | | | |
| Zysk /strata netto z działalności zaniechanej | | 0 | 0 |
| Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy | | 2 192 | - 1 510 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.) | | 250 132 454 | 250 132 454 |
| Podstawowy/rozwodniony zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję | | 0,009/0,009 | -0,006/-0,006 |
| Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy | | 2 192 | - 1 510 |
| Inne całkowite dochody | | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | 0 | 0 |
| Skutki wyceny instrumentów finansowych i pochodnych przez inne całkowite dochody | | 0 | 0 |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego | | 0 | 0 |
| Zyski i straty aktuarialne | | 0 | 0 |
| Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych | | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów | | 0 | 0 |
| Inne całkowite dochody (netto) | | 0 | 0 |
| Całkowite dochody ogółem | | 2 192 | - 1 510 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.) | | 250 132 454 | 250 132 454 |
| Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję | | 0,009/0,009 | -0,006/-0,006 |

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PINIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

| | 01.01.2024 31.12.2024 | 01.01.2023 31.12.2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Wyszczególnienie | | |
| <u>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</u> | | |
| Zysk /strata brutto | 2 192 | -1 510 |
| Korekty razem | 15 730 | 302 |
| Amortyzacja | 1 203 | 1 514 |
| Zyski /straty z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 118 | 161 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0 | 0 |
| Zmiana stanu rezerw | -41 | 137 |
| Zmiana stanu zapasów | -4 | 20 |
| Zmiana stanu należności | -2 657 | 4 |
| Zmiana stanu zobowiązań | 1 103 | 238 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 16 013 | - 2 012 |
| Inne korekty z działalności operacyjnej | -5 | 239 |
| Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony | 0 | 0 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 17 922 | -1 208 |

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

| | | |
|--|----------------|------------|
| Wpływy | 295 | 493 |
| Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Wpływy ze zbycia akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzysz. inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne | 0 | 0 |
| Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych | 0 | 0 |
| Inne wpływy inwestycyjne | 295 | 493 |
| Wydatki | 17 861 | 591 |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 17 781 | 73 |
| Wydatki na nabycie akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych finansowe, w tym: | | 76 |
| Udzielone pożyczki | 0 | 41 |
| Inne wydatki inwestycyjne | 80 | 401 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -17 566 | -98 |

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Wpływy | 1 079 | 1 425 |
| Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału | 0 | 0 |
| Wpływy z kredytów i pożyczek | 1 079 | 1 425 |
| Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| Inne wpływy finansowe | 0 | 0 |
| Wydatki | 1 434 | 161 |
| Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0 | 0 |
| Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0 | 0 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | 1 411 | 0 |
| Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 |
| Odsetki | 23 | 0 |
| Inne wydatki finansowe | 0 | 0 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | - 355 | 1 264 |
| Przepływy pieniężne netto razem | 1 | -42 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 0 | 42 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 1 | 0 |

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

| Wyszczególnienie | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Akcje własne | Kapitał z aktualizacji wyceny | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane | Zysk/ strata bieżąca | Kapitał własny ogółem |
|---------------------------------------|--------------------|---|--------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| na dzień 01.01.2023 | 25 013 | 0 | 0 | 0 | 1 657 | - 90 | 658 | 27 238 |
| Dochody całkowite razem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 1 510 | - 1 510 |
| zysk / strata za rok obrotowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 1 510 | - 1 510 |
| składniki innych całkowitych dochodów | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe zmiany w kapitale własnym | 0 | 0 | 0 | 0 | 53 | 605 | -658 | 0 |
| Rejestracja akcji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 53 | 0 | -53 |
| Podział zysku (ustawowo) | 0 | 0 | 0 | 0 | 53 | 0 | 0 | 53 |
| Wycena projektów | 0 | 0 | 0 | 75 | 0 | 0 | 0 | 75 |
| na dzień 31.12.2023 | 25 013 | 0 | 0 | 75 | 1 710 | 515 | - 1 510 | 25 803 |
| na dzień 01.01.2024 | 25 013 | 0 | 0 | 75 | 1 710 | 515 | -1 510 | 25 803 |
| Dochody całkowite razem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 192 | 2 192 |
| zysk / strata za rok obrotowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 192 | 2 192 |
| składniki innych całkowitych dochodów | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe zmiany w kapitale własnym | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 510 | 0 | 0 |
| Rejestracja akcji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Podział zysku (ustawowo) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 1510 | 0 | 0 |
| Wycena projektów | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| na dzień 31.12.20243 | 25 013 | 0 | 0 | 75 | 1 710 | -994 | 2 192 | 27 996 |

SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej
- Kraje spoza obszaru Unii Europejskiej

Zarząd monitoruje wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu), przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd. Głównym kryterium, na podstawie którego Spółka przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Spółki.

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK BIEŻĄCY – 2024

| | Polska | Strefa euro | Pozostałe kraje | Razem |
|--|--------------|----------------|--------------------|--------------|
| Przychody i wynik segmentu | | | | |
| Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży) | 4 444 | 0 | 172 | 4 616 |
| Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami | 0 | | | 0 |
| Przychody segmentu ogółem | 0 | | | 0 |
| Koszty działalności operacyjnej | 2 131 | 0 | 78 | 2 209 |
| Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej | 2 313 | 0 | 94 | 2 407 |
| Przychody/koszty operacyjne netto | | | | 109 |
| Przychody/koszty finansowe netto | | | | - 111 |
| Zysk przed opodatkowaniem | | | | 2 405 |
| Podatek dochodowy / odroczony | | | | 213 |
| Zysk (strata) netto | | | | 2 192 |
| Aktywa i zobowiązania (pasywa) | | | | |
| Suma aktywów | 38 330 | | | 38 330 |
| Suma zobowiązań | 10 334 | | | 10 334 |

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK UBIEGŁY – 2023

| | Polska | Strefa euro | Pozostale kraje | Razem |
|--|------------|----------------|--------------------|----------------|
| Przychody i wynik segmentu | | | | |
| Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży) | 909 | 689 | 3 491 | 5 089 |
| Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami | 0 | | | 0 |
| Przychody segmentu ogółem | 0 | | | 0 |
| Koszty działalności operacyjnej | 780 | 599 | 2 906 | 4 285 |
| Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej | 129 | 90 | 585 | 804 |
| Przychody/koszty operacyjne netto | | | | -1 815 |
| Przychody/koszty finansowe netto | | | | -210 |
| Zysk przed opodatkowaniem | | | | - 1 221 |
| Podatek dochodowy / odroczony | | | | 289 |
| Zysk (strata) netto | | | | - 1 510 |
| Aktywa i zobowiązania (pasywa) | | | | |
| Suma aktywów | 33 980 | | | 33 980 |
| Suma zobowiązań | 8 177 | | | 8 177 |

C. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|
| Wartości niematerialne, w tym: | 25 305 | 23 465 |
| - Wartość firmy | 6 195 | 6 195 |
| - Inne wartości niematerialne | 1 329 | 2 527 |
| - Aktywa długoterminowe – nakłady na wartości niematerialne utworzone we własnym zakresie – w trakcie realizacji | 17 781 | 14 743 |
| Wartości RAZEM | 25 305 | 23 465 |

Wartość firmy **6 195 zł** ujęta w wartościach niematerialnych jest rezultatem połączenia spółki ze spółką MedApp Sp. z o.o. w ciągu okresu sprawozdawczego od 01.01.2016 - 31.12.2016, które zostało rozliczone metodą nabycia. W dniu 2.02.2016 roku połączenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego. Wartość firmy na dzień połączenia ustalono w wysokości 6 195 125,37 zł (6 195 tys. zł). Wartość firmy jest corocznie poddawana testowi na utratę wartości.

Inne wartości niematerialne – **1 329 zł** to zakończone prace rozwojowe na dzień 31.12.2024, które dotyczą prac zakończonych w zakresie Telemedycyny w wysokości 1 056 tys. zł oraz HoloComm – w wysokości 273 tys. zł.

Wartość poniesionych nakładów na wartości niematerialne utworzone we własnym zakresie do końca roku 2024, będące w trakcie realizacji - **17 781 zł, na co składa się:**

- CarmaLife HOLO (produkt z zakresu wizualizacji holograficznej) – 12 505 zł
- CarmaLife System (Telemedycyna) – 2 237 zł
- CarmaLife HOLO Nawigacja – ulepszenie – 3 039 zł

TEST NA UTRATĘ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Na dzień 31 grudnia 2024 r. jednostka przeprowadziła test na utratę wartości niematerialnych i prawnych związanych z rozwijaniem rozwiązaniem technologicznym („Platforma MedApp”), zgodnie z MSR 36 (Utrata wartości aktywów).

Wartość odzyskiwalna została określona na podstawie przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne (CGU), przy zastosowaniu metody dochodowej (DCF) w horyzoncie 5-letnim, z uwzględnieniem wartości rezydualnej. Test został przeprowadzony na poziomie CGU odpowiadającym całości aktywa.

Założenia modelu wyceny:Okres prognozy: 2025-2029

Stopa dyskontowa (WACC): 15,28% w okresie prognozy, 13,42% w okresie rezydualnym

Stopa wzrostu w okresie rezydualnym (g): 2,0%

Suma zdyskontowanych FCF: 6,36 mln zł

Zdyskontowana wartość rezydualna: 27,01 mln zł

Dług netto: 0,11 mln zł

Łączna wartość odzyskiwalna: 33 mln zł

Wartość bilansowa WNiP: 25 mln zł

Na dzień bilansowy wartość odzyskiwalna znacząco przekracza wartość bilansową, a tym samym nie występuje konieczność ujęcia odpisu aktualizującego.

Analiza wrażliwości (MSR 36.134(f))

Jednostka przeprowadziła analizę wrażliwości dla rozsądnie możliwych zmian kluczowych założeń. Wyniki zostały ujęte w tabeli poniżej:

| Scenariusz | Wartość odzyskiwalna (mln zł) | Różnica vs. scenariusz bazowy (mln zł) |
|---|-------------------------------|--|
| Scenariusz bazowy | 33,00 | - |
| WACC + 1pp | 27,15 | - 5,85 |
| Wzrost wolnych przepływów pieniężnych poza okresem prognozy – 0% | 28,89 | - 4,11 |
| Scenariusz stresowy | 28,04 | - 4,96 |

Scenariusz stresowy zakłada jednoczesny spadek przyszłych przepływów pieniężnych o 20% oraz wartości rezydualnej o 15%. W każdym z wariantów wartość odzyskiwalna pozostaje powyżej wartości bilansowej.

Próg break-even

Na potrzeby dodatkowej oceny przeprowadzono analizę progu równowagi (break-even), tj. takiego poziomu FCF lub wartości rezydualnej, przy którym wartość odzyskiwalna zrówna się z wartością bilansową.

| Założenie | Minimalna wartość wymagana | Wymagana zmiana (%) |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| FCF (zdyskontowane) | 4,25 mln zł | -33,19% |
| ReV (zdyskontowana) | 18,04 mln zł | -33,19% |

Test posiada istotny bufor bezpieczeństwa i potwierdza, że na dzień bilansowy nie występują przesłanki do ujemnej aktualizacji wartości bilansowej aktywów.

Wnioski:

W związku z przeprowadzonym testem na utratę wartości aktywów, których nie można było ocenić indywidualnie ze względu na brak jednoznacznie przypisanych przepływów pieniężnych, dokonano oceny wartości odzyskiwalnej na poziomie zbiorczym — jako jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W skład tego ośrodka wchodzi grupa składników wartości niematerialnych i prawnych (WNiP), które działają wspólnie i generują korzyści ekonomiczne w sposób nierozdzielny.

Przeprowadzenie testu zbiorczego było zasadne, ponieważ poszczególne składniki WNiP nie funkcjonują niezależnie, a ich wykorzystanie i wpływ na generowanie przychodów należy rozpatrywać łącznie. W wyniku przeprowadzonej analizy oszacowano łączną wartość odzyskiwalną dla całego ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Z uwagi na zbiorczy charakter testu, uzyskaną wartość odzyskiwalną przypisano do poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych w sposób proporcjonalny, stosując jako podstawę ich wartość bilansową netto. Każdy składnik otrzymał część wartości odzyskiwalnej w takiej proporcji, w jakiej jego wartość bilansowa pozostaje do łącznej wartości bilansowej wszystkich składników objętych testem.

| Wyszczególnienie Wartości niematerialnych MedApp S.A.: | PLN | | Wartość przyszłych korzyści ekonomicznych | Różnica | Wynik testu |
|--|-------------------|----------------|---|------------------|--|
| - WNIP05 – Telemedycyna | 1 056 000 | 4,17% | 1 392 443 | 336 443 | Wniosek: nie stwierdzono utraty wartości |
| - WNIP06. – HoloComm | 273 000 | 1,08% | 359 978 | 86 978 | Wniosek: nie stwierdzono utraty wartości |
| - Wartość firmy MedApp | 6 195 125 | 24,48% | 8 168 900 | 1 973 775 | Wniosek: nie stwierdzono utraty wartości |
| - Wartość niematerialne w trakcie realizacji | 17 781 099 | 70,27% | 23 446 179 | 5 665 080 | Wniosek: nie stwierdzono utraty wartości |
| Wartości niematerialne - MedApp S.A. | 25 305 224 | 100,00% | 33 367 500 | 8 062 276 | Wniosek: nie stwierdzono utraty wartości |

Tabela WNiP w realizacji

| WN - nazwy projektów | data przyjęcia do użytkowania/data nabycia | przewidywany okres użytkowania w miesiącach | metoda amortyzacji | nakłady aktywowane w okresie | wartość brutto |
|--|--|--|--------------------------|------------------------------|---|
| Zakończone prace badawczo-rozwojowe (WNIP 03) | 31.12.2017 | 60 | liniowa | 1 887 197,37 | 1 887 197,37 |
| Telemedycyna - prace zakończone (WNIP 05) | 31.12.2020 | 60 | liniowa | 5 281 121,06 | 5 281 121,06 |
| HoloComm - prace zakończone (WNIP 06) | 30.11.2021 | 60 | liniowa | 710 632,88 | 710 632,88 |
| Carnalife Holo Nawigacja - w trakcie realizacji -2022/2023 | | | | 14 742 225,62 | 14 742 225,62 |
| CarnaLife Holo Nawigacja - w trakcie realizacji - 2024 | | | | 3 038 873,54 | 3 038 873,54 |
| | | | | | |
| WN - nazwy projektów | wartość netto | przewidywany termin przyjęcia do użytkowania | otrzymane dofinansowanie | rozliczone dofinansowanie | rozliczone w tym okresie sprawozdawczym |
| Zakończone prace badawczo-rozwojowe (WNIP 03) | 0,00 | 01.01.2018 | | | 0,00 |
| Telemedycyna - prace zakończone (WNIP 05) | 1 056 224,32 | 01.01.2021 | | | 0,00 |
| HoloComm - prace zakończone (WNIP 06) | 272 409,28 | 01.12.2021 | | | 0,00 |
| Carnalife Holo Nawigacja - w trakcie realizacji -2022/2023 | 14 742 225,62 | 01.10.2027 | 3 142 150,20 | 1 620 965,98 | 0,00 |
| CarnaLife Holo Nawigacja - w trakcie realizacji - 2024 | 3 038 873,54 | 01.10.2027 | 1 352 264,24 | | 0,00 |

ZMIANA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

| | 31.12.2024 |
|--|---------------|
| Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2024 roku | 31 953 |
| Zwiększenia (z tytułu) | 3 038 |
| Zmniejszenia (z tytułu) | 0 |
| - przeniesienie aportem | 0 |
| Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2024 roku | 34 991 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2024 roku | 8 488 |
| Amortyzacja za okres (z tytułu) | 1 198 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2024 roku | 9 686 |
| Wartość netto na 31 grudnia 2024 roku | 25 305 |
| Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2023 roku | 17 210 |
| Zwiększenia (z tytułu) | 14 743 |
| Zmniejszenia (z tytułu) | 0 |
| - przeniesienie aportem | 0 |
| Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2023 roku | 31 953 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2023 roku | 6 916 |
| Amortyzacja za okres (z tytułu) | 1 572 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2023 roku | 8 488 |
| Wartość netto na 31 grudnia 2023 roku | 23 465 |

NOTA 2

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

SPECYFIKACJA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Środki trwale w tym: | | |
| — grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | |
| — budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 8 | 10 |
| — umowa najmu lokalu – aktywo w leasingu | 116 | 0 |
| — urządzenia techniczne i maszyny | 10 | 14 |
| — środki transportu | 0 | 0 |
| Środki trwale w budowie | | |
| Zaliczki na środki trwale w budowie | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe, razem | 134 | 24 |

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe | Razem |
|--|----------|-------------------|----------------------|-------------------|------------|------------|
| Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2024 roku | 0 | 26 | 701 | 21 | 123 | 871 |
| Zwiększenia (z tytułu) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - zakupu, leasingu | 0 | 116 | 0 | 0 | 0 | 116 |
| - aktualizacja/inne korekty | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia (z tytułu) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - przeniesienie aportem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - sprzedaży / likwidacji / inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2024 roku | 0 | 142 | 701 | 21 | 123 | 987 |
| Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2023 roku | 0 | 26 | 842 | 21 | 37 | 926 |
| Zwiększenia (z tytułu) | 0 | 0 | 48 | 0 | 107 | 155 |

| | | | | | | |
|---|----------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| - zakupu | 0 | 0 | 28 | 0 | 46 | 74 |
| - aktualizacja/inne korekty | 0 | 0 | 20 | 0 | 61 | 81 |
| Zmniejszenia (z tytułu) | 0 | 0 | 189 | 0 | 21 | 210 |
| - sprzedaży / likwidacji / inne | 0 | 0 | 189 | 0 | 21 | 210 |
| Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023 roku | 0 | 26 | 701 | 21 | 123 | 871 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2024 | 0 | 16 | 687 | 21 | 123 | 847 |
| Amortyzacja za okres (z tytułu) | 0 | 2 | 4 | 0 | 0 | 6 |
| - amortyzacja za 2024 rok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - korekta amortyzacji / aktualizacja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2024r. | 0 | 18 | 691 | 21 | 123 | 853 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2023r. | 0 | 11 | 611 | 21 | 36 | 679 |
| Amortyzacja za okres (z tytułu) | 0 | 5 | 76 | 0 | 87 | 168 |
| - amortyzacja za 2023 rok | 0 | 2 | 218 | 0 | 107 | 327 |
| - korekta amortyzacji / aktualizacja | 0 | 3 | -142 | 0 | -20 | -159 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2023r. | 0 | 16 | 687 | 21 | 123 | 847 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024 rok | 0 | 124 | 10 | 0 | 0 | 134 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 rok | 0 | 10 | 14 | 0 | 0 | 24 |

ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH

STRUKTURA WŁASNOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Własne | 18 | 24 |
| Używane na podstawie umowy najmu – najem lokalu – leasing | 116 | |
| Razem | 134 | 24 |

NOTA 3

INWESTYCJE W JEDNOSTKI POWIĄZANE, ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

UDZIAŁY I AKCJE

W dniu 07 grudnia 2022 roku w Kancelarii Notarialnej Grzegorz Iłowski, Iwona Czyż - Iłowska, Maciej Iłowski w Krakowie Aktem Notarialnym repertorium A nr 6470/2022 została założona Spółka MedApp RT Sp. z o.o. . Kapitał zakładowy składa się z 91 220 udziałów , każdy o wartości 100,00 PLN. Na każdy udział przypada 1 głos. Udziały objęte zostały przez MedApp S.A. z siedzibą w Krakowie.

W kwietniu 2023 roku zostały utworzone dwie spółki zależne MedApp AI Sp. z o.o. (kapitał zakładowy 79 875 100 złotych) i MedApp Clinics Sp. z o.o. (kapitał zakładowy 69 271 250 złotych), rozwijając w ten sposób Grupę Kapitałową MedApp. Spółki zostały powołane w celu tworzenia i rozwoju rozwiązań związanych ze sztuczną inteligencją oraz rozwoju nowych zastosowań i funkcjonalności dla klinik i przychodni na bazie aktualnie oferowanych technologii.

W dniu 1 czerwca 2023 roku Rejestr Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu nowej wysokości kapitału zakładowego spółki MedApp RT Sp. z o.o. oraz jednocześnie zmiany nazwy spółki na MedApp Radiotherapy Sp. z o.o. Podwyższony został kapitał zakładowy tej spółki o kwotę 44.560.000 złotych, to jest z kwoty 9.122.000 złotych do kwoty 53.682.000 złotych.

W dniu 12 września 2023 r. Rejestr Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu nowej wysokości kapitału zakładowego spółki MedApp Clinics Sp. z o.o. Podwyższony został kapitał zakładowy Spółki z kwoty 69.271.250 złotych, do kwoty 71 821 250 złotych, poprzez utworzenie nowych 51.000 udziałów o wartości nominalnej po 50 złotych każdy, tj. o łącznej wartości nominalnej 2.550.000 złotych. Nowe udziały w MedApp Clinics Sp. z o.o. zostały objęte przez dotychczasowego wspólnika Centrum Medycznego Kamedica Sp. z o.o. i pokryte aportem w zamian za 51% udziałów w kapitale zakładowym Centrum Medyczne KAMEDICA Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, stanowiących 51% udziału w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów Spółki.

Centrum Medyczne Kamedica Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. MedApp S.A. posiada pośrednio przez Medapp Clinics:

51,00% udziałów w Centrum Medycznym Kamedica oraz 51,00% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Spółka prowadzi przychodnie medyczną.

3 października 2023 roku została zawiązana kolejna spółka zależna MedApp Clinical Research Sp. z o.o. (kapitał zakładowy 100 000 000 złotych).

W dniu 27.05.2024 roku Spółka MedApp SA powołała kolejną spółkę zależną MedApp USA Inc. z siedzibą w Dover w stanie Delaware. Biuro operacyjne spółki będzie zlokalizowane w Orlando na Florydzie w GuideWell Innovation Center, części Medical City w Lake Nona. Lokalizacja ta zapewnia bezpośredni dostęp do wiodących placówek opieki zdrowotnej w USA, ośrodków badawczych, edukacyjnych, a także firm z branży zdrowotnej i medyczno-technologicznej.

We wrześniu 2024 roku spółka powołała kolejną spółkę zależną w Niemczech: MedApp Holo GmbH. 03.09.2024 przekazała spółce MedApp Holo GmbH 12 500 EUR (53 515,00 zł), tytułem wpłaty kapitału, wymaganym przez niemiecki sąd.

Zostało to wykazane łącznie z wartością ZCP w pozycji „Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone” - pozycja w Aktywach – saldo 9 540 tys. zł.

| Nazwa jednostki zależnej | Procent posiadanych udziałów | Numer KRS | Metoda konsolidacji |
|--------------------------------------|------------------------------|------------|---------------------|
| MedApp AI Sp. z o.o. | 100,00% | 0001037580 | pełna |
| MedApp Clinical Research Sp. z o.o. | 100,00% | 0001061586 | pełna |
| MedApp Radiotherapy Sp. z o.o. | 100,00% | 0001007467 | pełna |
| MedApp Clinics Sp. z o.o. | 96,45% | 0001033628 | pełna |
| Centrum Medyczne Kamedica Sp. z o.o. | 49,19% | 0000725335 | pełna |

UDZIAŁY I AKCJE

| Jednostka zależna | Wartość historyczna | Aktualizacja wycen inwestycji | Wartość po aktualizacji wycen inwestycji |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------|--|
| MedApp AI Sp. z o.o. | 79 875 100,00 | 79 796 845,00 | 78 255,00 |
| MedApp Clinics Sp. z o.o. | 69 271 250,00 | 69 182 162,00 | 89 088,00 |
| MedApp Clinical Research Sp. z o.o. | 100 000 000,00 | 99 922 600,00 | 77 400,00 |
| MedApp Radiotherapy Sp. z o.o. | 53 682 000,00 | 44 441 377,06 | 9 240 622,94 |
| MedApp Holo GmbH | 53 515,00 | | 53 515,00 |
| Łącznie | | | 9 538 880,94 |

NOTA 4

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Stan aktywów na początek okresu, w tym: | 17 | 243 |
| Odniesionych na wynik finansowy | | |
| - zobowiązanie leasingowe | | |
| - rezerwa na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe) | | |
| - rezerwa na usługi księgowe | | |
| - odpisy aktualizujące zapasy | | |
| - ZUS pracodawcy przesunięty na kolejny rok podatkowy | | |
| Odniesionych na kapitał własny | | |
| Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy | | |
| Zwiększenia | 56 | 17 |
| Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi: | 56 | 17 |
| Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową | | |
| Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi | | |
| Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową | | |
| Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi | | |
| Zmniejszenia | 19 | 243 |
| Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi: | 19 | 243 |
| Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową | 0 | 0 |
| Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi | | |
| Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową | | |
| Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi | | |
| Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym: | 54 | 17 |
| Odniesionych na wynik finansowy: | 54 | 17 |

NOTA 5

INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE***Długoterminowa umowa najmu***

Długoterminowa umowa najmu (326 tys. zł) została rozwiązana przez najemcę w miesiącu lutym 2024 roku. Umowa dotyczyła najmu biura w Krakowie przy ul. Armii Krajowej 25.

Udziały Fetai Health

W dniu 28 grudnia 2023 roku Spółka MedApp SA nabyła 19.000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 950.000 (dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy) złotych w spółce Fetai Health Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie. Wynagrodzenie za udziały zostało ustalone w kwocie 1.550.000 (jeden milion pięćset pięćdziesiąt tysięcy) złotych. Nabyte udziały reprezentują 9.5% kapitału zakładowego. Udziały wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------|--------------|
| Umowa najmu długoterminowego | 0 | 326 |
| Udziały Fetai Health | 1 550 | 1 550 |
| Odпис aktualizujący udziały Fetai Health | 1 550 | 1 550 |
| Razem | 0 | 326 |

NOTA 6

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIEDZYOKRESOWE**INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

1. Wpłata na kapitał MedApp RT – 4 tys. zł
2. Kaucja za wynajmowany lokal - 2 tys. zł

NOTA 7

ZAPASY**SPECYFIKACJA ZAPASÓW**

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Materiały | 0 | 0 |
| Półprodukty i produkty w toku | 0 | 0 |
| Produkty gotowe | 0 | 0 |
| Towary | 0 | 0 |
| Zaliczki na dostawy | 45 | 53 |
| Odpisy aktualizujące zaliczki na dostawy | 28 | 40 |
| Razem | 17 | 13 |
| Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie | 0 | 0 |

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH ZAPASY

Spółka dokonała odpisów aktualizujących na zaliczki na dostawy w kwocie 28 tys. zł.

NOTA 8

NALEŻNOŚCI**SPECYFIKACJA NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH**

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------|--------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 3 219 | 650 |
| Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0 | 280 |
| Pozostałe należności | 728 | 140 |
| Pożyczki jednostki zależne i stowarzyszone | 46 | 0 |
| Należności (brutto), razem | 3 993 | 1 070 |
| Odpisy aktualizujące | 497 | 531 |
| Odpis na ryzyko kredytowe | 222 | 0 |
| Należności (netto), razem | 3 274 | 539 |

Odpis na ryzyko kredytowe – udzielone pożyczki

Z uwagi na nieistotną pozycję (46 tys. zł) nie utworzono odpisu na ryzyko kredytowe od udzielonych pożyczek.

ODPIS NA RYZYKO KREDYTOWE

Spółka utworzyła odpis na ryzyko kredytowe, zgodnie z MSSF9 , w odniesieniu do należności handlowych.

| Wiekowanie 2024 | Wartość | Odpis | Netto | Ekspozycja na ryzyko kredytowe | Odpis |
|--------------------|---------|-------|-------|--------------------------------------|-------------------|
| termin | | | | 2,58% | |
| 0-30 | 1 080 | | 1 080 | 5,18% | 56 |
| 31-90 | 1 513 | | 1 513 | 8,12% | 123 |
| 91-180 | | | | 9,12% | |
| 181-360 | 28 | | 28 | 19,10% | 5 |
| powyżej | 597 | 497 | 100 | 37,42% | 38 |
| ODPIS | | | | | <u>222</u> |

Ryzyko kredytowe w spółce zostało określone na poziomie 221 728 zł, dokonano odpisu na tą wielkość.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG - WIEKOWANIE

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------|------------|
| Do 3 miesięcy | 2 593 | 18 |
| Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 0 | 0 |
| Powyżej 6 miesięcy do 1 roku | 29 | 0 |
| Powyżej 1 roku | 597 | 0 |
| Należności (brutto), razem | 3 219 | 650 |
| Odpisy aktualizujące | 497 | 531 |
| Należności po odpisie aktualizującym | 2 722 | 119 |
| Odpis na ryzyko kredytowe | 222 | 0 |
| Należności (netto), razem | 2 500 | 119 |

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE**MACIERZ ZAPADALNOŚCI NALEŻNOŚCI, zgodnie z MSSF 7 i MSSF 9**

| Przedział czasowy | Kwota należności |
|--------------------|------------------|
| Do 3 miesięcy | 2 593 |
| Od 3-12 miesięcy | 129 |
| Od 1 roku do 5 lat | 0 |
| Powyżej 5 lat | 0 |
| Suma | 2 722 |

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 531 | 496 |
| Zwiększenia | 222 | 35 |
| — Odpis na ryzyko kredytowe, odpis na należności | 222 | 35 |
| Zmniejszenia | 34 | 0 |
| — spłata części należności | 0 | 0 |
| Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu | 719 | 531 |

Stan odpisów aktualizujących należności handlowe na 31.12.2024 rok – 719 tys. zł, na co składa się odpis na ryzyko kredytowe – 222 tys. zł oraz odpis aktualizujący należności w kwocie 497 tys. zł.

SPECYFIKACJA POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Pozostałe należności krótkoterminowe netto | | |
| — rozrachunki kapitałowe | | |
| — pozostałe | 728 | 420 |
| Pozostałe należności netto | 728 | 420 |
| Należności w postępowaniu sądowym netto | | |
| Odpisy aktualizujące | | |
| Należności w postępowaniu sądowym brutto | | |
| Pozostałe należności netto, razem | 728 | 420 |

NOTA 9

ŚRODKI PIENIEŻNE I ICH EKWIWALENTY

SPECYFIKACJA ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 1 | 0 |
| Inne środki pieniężne | | |
| Razem | 1 | 0 |

STRUKTURA WALUTOWA ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Środki pieniężne w walucie polskiej | 1 | 0 |
| Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) | 0 | 0 |
| — EURO | 0 | 0 |
| — w przeliczeniu na zł | 0 | 0 |
| Środki pieniężne, razem | 1 | 0 |

NOTA 10

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**SPECYFIKACJA ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH CZYNNYCH**

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 0 | 0 |
| — Koszty związane z animacją akcji | | |
| — Koszty niezakończonych prac rozwojowych (w tym) | 0 | 0 |
| ➤ z tytułu wynagrodzeń | 0 | 0 |
| ➤ z tytułu usług | 0 | 0 |
| ➤ z tytułu zakupu materiałów | 0 | 0 |
| ---- podatek VAT do rozliczenia w czasie | 0 | 0 |
| ---- rozliczenia m/o | 0 | 0 |
| Rozliczenia międzyokresowe, razem | 0 | 0 |

Koszty niezakończonych prac rozwojowych na dzień 31.12.2023 roku dotyczą projektów:

- CarnaLife System w wysokości: 1 812 tys. zł
- CarnaLife Holo2 w wysokości 12 931 tys. zł

Zostały one zaprezentowane w Nocie 1.

Koszty niezakończonych prac rozwojowych na dzień 31.12.2024 zostały wykazane w Nocie 1 jako Aktywa długoterminowe, czyli nakłady na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, będące w trakcie realizacji.

NOTA 11

INSTRUMENTY FINANSOWE

| Pozycja bilansowa | Rodzaj | Wycena wg MSSF | Standard | Wartość bilansowa w tys. PLN |
|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------|------------------------------|
| Środki pieniężne | Aktywo | Wartość nominalna | MSR 32/MSSF 9 | 1,00 |
| Lokaty krótkoterminowe | Aktywo | Zamortyzowany koszt | MSSF 9 | 0,00 |
| Pożyczki udzielone | Aktywo | Zamortyzowany koszt | MSSF 9 | 46,00 |
| Należności z tyt. dostaw i usług | Aktywo | Zamortyzowany koszt | MSSF 9 | 2 500,00 |
| Akcje, udziały | Aktywo | FVTPL | MSSF 9 | 9 540,00 |
| Zobowiązania handlowe | Zobowiązanie | Zamortyzowany koszt | MSSF 9 | 1 330,00 |
| Zobowiązania kredytowe | Zobowiązanie | Zamortyzowany koszt | MSSF 9 | 1 172,00 |
| Leasing finansowy (zobowiązanie) | Zobowiązanie | Bieżąca wartość rat leasingowych | MSSF 16 | 116,00 |
| Deratywy | Aktywo/Zobowiązanie | W wartości godziwej przez wynik | MSSF 9 | 0,00 |

NOTA 12

KAPITAŁ WŁASNY**SPECYFIKACJA KAPITAŁÓW WŁASNYCH**

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---------------|---------------|
| Kapitał podstawowy | 25 013 | 25 013 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny | 75 | 75 |
| Pozostałe kapitały zapasowe | 1 710 | 1 710 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | | |
| Zyski zatrzymane | 1 198 | -995 |
| W tym z tytułu korekty przejścia na MSR-y | | |
| Razem kapitał własny | 27 996 | 25 803 |

Kapitał całkowicie opłacony (zł)

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Liczba akcji razem (szt.) | 250 132 454 | 250 132 454 |
| Kapitał zakładowy, razem (zł) | 250 132 454 | 250 132 454 |
| Wartość nominalna jednej akcji | 0,11 | 0,10 |

ZYSKI ZATRZYMANE

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------|-------------|
| - zysk/strata za okres obrotowy | 2 192 | - 1 510 |
| - zyski zatrzymane z lat ubiegłych | - 994 | 515 |
| - z tytułu przejścia podmiotu na MSR-y | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane | 1 198 | -995 |

PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU

Zarząd proponuje zysk za 2024 w kwocie 2 192 tys. zł przeznaczyć na pokrycie straty z 2023 roku w wysokości 994 tys. zł a pozostałą kwotę zysku, tj. 1 198 tys. zł przenieść na kapitał zapasowy.

NOTA 13

KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI**SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------|--------------|
| Długoterminowe | 57 | 20 |
| Krótkoterminowe | 1 115 | 1 408 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, razem | 1 172 | 1 428 |

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2024 ROKU

| Bank/Pożyczkodawca | data zawarcia | kwota początkowa | nalichzone odsetki | Data spłaty | kwota spłaty | status (spłacona, niespłacona, opóźniona, windykowana) | Termin spłaty | kwota odzyskana po default | Podstawowe dane | Przeznaczenie kredytu, pożyczki |
|----------------------------------|---------------|------------------|--------------------|-------------|--------------|--|---------------|----------------------------|--|--------------------------------------|
| Amida Capital Sp. z o.o. | 28.12.2023 | 56 | 1 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2028 r. | brak opóźnienia | Pożyczka podporządkowana, oprocentowanie 6,5% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Osoba fizyczna | 08.12.2023 | 10 | 1 | - | 0 | niespłacona | 08.12.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 12% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Zabezpieczenie: dobrowolne poddanie się egzekucji przez Pożyczkobiorcę w trybie art.777 kpc. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Osoba fizyczna | 29.11.2023 | 10 | 1 | - | 0 | niespłacona | 30.11.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 12% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Zabezpieczenie: dobrowolne poddanie się egzekucji przez Pożyczkobiorcę w trybie art.777 kpc. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Osoba fizyczna | 18.01.2024 | 300 | 18 | - | 0 | niespłacona | 18.01.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 10% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Zabezpieczenie: dobrowolne poddanie się egzekucji przez Pożyczkobiorcę w trybie art.777 kpc. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Osoba fizyczna | 02.02.2024 | 10 | 1 | - | 0 | niespłacona | 02.02.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 10% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Zabezpieczenie: dobrowolne poddanie się egzekucji przez Pożyczkobiorcę w trybie art.777 kpc. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Amida Capital Sp. z o. o. | 24.03.2024 | 100 | 15 | 26.02.2024 | 49 | 51 tys. zł niespłacone | 31.12.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Amida Capital Sp. z o. o. | 30.12.2024 | 5 | 0 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Ciasteczka z Krakowa Sp. z o. o. | 28.12.2023 | 90 | 7 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| INFO-TEC Sp. z o. o. | 09.02.2024 | 203 | 49 | 12.11.2024 | 181 | 22 tys. zł niespłacone | 31.12.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| INFO-TEC Sp. z o. o. | 13.02.2024 | 39 | 2 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnienia | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------|------------|------|-----|-----------------|------|-------------|---------------|---------------|---|--------------------------------------|
| INFO-TEC Sp. z o. o. | 06.03.2024 | 80 | 4 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| INFO-TEC Sp. z o. o. | 08.03.2024 | 115 | 6 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| INFO-TEC Sp. z o. o. | 10.01.2024 | 33 | 2 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Partner Sp. z o. o. | 18.05.2023 | 25 | 3 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 7,5% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Partner Sp. z o. o. | 19.10.2023 | 12 | 1 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Deletta sp. z o. o. | 15.12.2023 | 7 | 1 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Deletta sp. z o. o. | 05.01.2024 | 40 | 4 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Usługi Informatyczne | 22.12.2023 | 25 | 3 | - | 0 | niespłacona | 19.12.2024 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Grey Point Sp. z o. o. | 28.12.2023 | 100 | 6 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| Financial Factory | 15.03.2024 | 17 | 1 | - | 0 | niespłacona | 31.12.2025 r. | brak opóźnień | Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona. | na prowadzenie działalności bieżącej |
| | | 1277 | 125 | | 230 | | | | | |
| | | | | dlugoterminowe | 57 | | | | | |
| | | | | krótkoterminowe | 1115 | | | | | |
| | | | | suma | 1172 | | | | | |

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK W OKRESIE ZAPADALNOŚCI

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Do 1 roku | 1 115 | 1 408 |
| Powyżej 1 roku do 3 lat | 0 | 20 |
| Powyżej 3 do 5 lat | 57 | 0 |
| Powyżej 5 lat | 0 | 0 |
| Razem | 1 172 | 1 428 |

NOTA 14

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

Spółka jest stroną umowy najmu lokalu, zawartą dnia 17.11.2023 roku w Krakowie. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o łącznej powierzchni 90 m² będący własnością firmy Scholar Service. Spółka uiściła kaucję za lokal w wysokości 2 tys. zł oraz czynsz za 2024 rok w kwocie 18 450 zł, w związku z koniecznością poniesienia nakładów finansowych, w celu przystosowania przestrzeni do własnych potrzeb. Od roku 2025 czynsz roczny za najem będzie wynosić 48 708 zł. W księgach umowę najmu ujawniono jako leasing długoterminowy, z użyciem stopy dyskontowej 12,61%.

Stopa dyskontowa

Kapitał własny – 25 923 tys. zł
 Kredyty/pożyczki - 919 tys. zł
 Oprocentowane pożyczek – 6,5%
 Podatek CIT8 – 9%
Stopa dyskonta 12,61%

Całkowita wartość leasingu z tyt. najmu lokalu po zdyskontowaniu wyniosła 115 772,93 zł (116 tys. zł). Zobowiązanie z tytułu leasingu zostało podzielone na część krótkoterminową i długoterminową.

Wycena bieżącej wartości opłat leasingowych

Założenia:

Ujawnienie na 31.12.2024 rok

- Stopa dyskontowa 12,61%
- Roczne opłaty 48 708 zł

Wyliczenie

| | | | |
|---------------------|-----------|----|----------------------|
| 1 rok 2025 | 48 708 zł | PV | 43 253,71 zł |
| 2 rok 2026 | 48 708 zł | PV | 38 410,18 zł |
| 3 rok 2027 | 48 708 zł | PV | 34 109,03 zł |
| Łączna kwota | | | 115 772,93 zł |

SPECYFIKACJA INNYCH ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO, ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|--------------|
| Zobowiązania z tyt. umowy długoterminowego najmu | 0 | 326 |
| — długoterminowe, w tym: | 0 | 0 |
| • do 1 roku | 0 | 326 |
| • powyżej 1 roku do 3 lat | 0 | 0 |
| • powyżej 3 do 5 lat | 73 | 0 |
| • powyżej 5 lat | 0 | 0 |
| — krótkoterminowe | 43 | 0 |
| Inne zobowiązania finansowe | 0 | 651 |
| — długoterminowe | 0 | 651 |
| — krótkoterminowe | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe, razem | 116 | 1 081 |

NOTA 15

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------|--------------|
| Długoterminowe | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe | 1 330 | 1 113 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem | 1 330 | 1 113 |

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG W OKRESIE SPŁATY OD DNIA BILANSOWEGO

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------|--------------|
| do 3 miesięcy | 494 | 124 |
| Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 0 | 0 |
| Powyżej 6 miesięcy do 1 roku | 0 | 0 |
| Powyżej 1 roku | 0 | 0 |
| Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął | 836 | 989 |
| Zobowiązania (brutto), razem | 1 330 | 1 113 |
| Odpisy aktualizujące | 0 | 0 |
| Zobowiązania (netto), razem | 1 330 | 1 113 |

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------|--------------|
| Do 3miesięcy | | 433 |
| Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 70 | 181 |
| Powyżej 6 miesięcy do 1 roku | 320 | 325 |
| Powyżej 1 roku | 446 | 50 |
| Zobowiązania nieprzeterminowane | 494 | 124 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem | 1 330 | 1 113 |

STRUKTURA WALUTOWA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Zobowiązania w walucie polskiej | 1 184 | 962 |
| Zobowiązania w walutach obcych | 146 | 151 |
| Razem | 1 330 | 1 113 |

MACIERZ ZAPADALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ, zgodnie z MSSF 7 i MSSF 9

| Przedział czasowy | Kwota zobowiązań |
|--------------------|------------------|
| Do 3 miesięcy | 40 |
| Od 3-12 miesięcy | 1 290 |
| Od 1 roku do 5 lat | 0 |
| Powyżej 5 lat | 0 |

NOTA 16
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------|--------------|
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe: | | |
| — z tytułu podatków , ceł, ubezpieczeń społecznych | 2 046 | 948 |
| — z tytułu wynagrodzeń | 122 | 204 |
| — inne | 65 | 93 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem | 2 233 | 1 245 |

PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z TYTUŁU ZAPŁATY PODATKU DOCHODOWEGO ZA 2024 ROK-SPECYFIKACJA

| | | |
|-----------|---|------------|
| A. | Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat | 213 |
| 1. | Zmiana stanu rezerw na podatek dochodowy (bez rezerw odnoszonych na kapitał własny): wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+" | -9 |
| 2. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych z tytułu podatku dochodowego (bez rozliczeń odnoszonych na kapitał własny): wzrost ze znakiem "+", spadek ze znakiem "-" | 37 |
| B. | Podatek dochodowy według deklaracji podatkowej - obciążający wynik finansowy danego okresu (A+1+2) | 241 |
| 1. | Podatek dochodowy według deklaracji podatkowej odnoszony bezpośrednio na kapitał własny | |
| C. | Podatek dochodowy według deklaracji (B + 1) | 241 |
| 1. | Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego: wzrost ze znakiem "+", spadek ze znakiem "-" | 0 |
| 2. | Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego: wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+" | -241 |
| D. | Podatek dochodowy zapłacony (C + 1 + 2) | 0 |

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe: | | |
| — zaliczki na zakup udziałów | 979 | 430 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe, razem | 979 | 430 |

NOTA 17
ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Spółka nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

NOTA 18

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Spółka utworzyła rezerwy z tytułu podatku odroczonego, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, takich jak wycena bilansowa sald dewizowych, odsetki od pożyczek, najem lokalu – leasing.
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy – 11 tys. zł.

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| Stan rezerw na początek okresu | 2 |
| Zwiększenia | 11 |
| Zmniejszenia | 2 |
| Stan rezerw na koniec okresu | 11 |

NOTA 19

REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA**SPECYFIKACJA REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE OBOWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW**

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Rezerwy na świadczenia emerytalne | 4 | 6 |
| Długoterminowe | 4 | 6 |
| krótkoterminowe | 0 | 0 |
| Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników | 0 | 0 |
| długoterminowe | 0 | 0 |
| krótkoterminowe | 0 | 0 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem | 4 | 6 |

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 6 | 6 |
| Zwiększenia | 0 | 0 |
| Rozwiązanie | 2 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 4 | 6 |

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (URLOPY)

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 189 | 278 |
| Zwiększenia | 70 | 189 |
| Rozwiązanie | 189 | 278 |
| Stan na koniec okresu | 70 | 189 |

SPECYFIKACJA INNYCH KRÓTKOTERMINOWYCH POZOSTAŁYCH REZERW

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 727 | 500 |
| Rozwiązanie | 39 | 500 |
| Zwiększenia na: | 110 | 727 |
| rezerwa na odsetki dotyczące spraw sądowych | 0 | 23 |
| rezerwa na sprawy sądowe (zabezpieczenie spłat przeterminowanych zobowiązań) | 110 | 704 |
| Stan na koniec okresu | 798 | 727 |

NOTA 20
INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------|--------------|
| ✓ krótkoterminowe i długoterminowe łącznie : | 3 621 | 2 386 |
| ➤ dotacja NCBiR – projekt MedNav | 1 329 | 1 318 |
| ➤ grant Panepistimio Ioannion Grecja - projekt Decode | 1 068 | 1 068 |
| ➤ granty: Rebone, VRHealthChampions | 1 224 | 0 |
| Inne rozliczenia międzyokresowe , razem | 3 621 | 2 386 |

W dniu 25 lutego 2021 r. Spółka otrzymała potwierdzenie o zawarciu Umowy konsorcjum z Uniwersytetem w Janinie (Grecja), Politechniką Mediolańską (Włochy), BioIRC- Bioengineering Research and Development Center (Serbia), Uniwersytetem w Patras (Grecja), Uniwersytetem w Montpellier (Francja) oraz Uniwersytetem Narodowym im. Kapodistriasa w Atenach (Grecja) w ramach unijnego programu Maria Skłodowska-Curie - Horyzont 2020 na rzecz badań i innowacji oraz wspierania rozwoju kariery zawodowej i szkoleń pracowników naukowych, tytuł projektu: „Drug-coated balloon simulation and optimization system for the improved treatment of peripheral artery disease”/„System symulacji i optymalizacji balonu powlekanego lekiem wspomagający leczenie chorób obwodowych” W ramach projektu Spółka będzie prowadziła badania w zakresie pomiarów struktur anatomicznych w obrazach medycznych w przestrzeni holograficznej oraz automatycznej segmentacji tętnic w danych z tomografii komputerowej z wykorzystaniem aplikacji CarnaLife Holo.

Na powyższy grant Spółka otrzymała 12.04.2021 roku 864 877,47 PLN (184 979,38 EUR), natomiast w sierpniu i we wrześniu 2023 roku Spółka otrzymała łącznie 585 150,20 PLN (129 485,02 EUR).

W dniu 17 grudnia 2021 roku została podpisana umowa z NCBiR w ramach konkursu ogłoszonego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach programu operacyjnego „ Inteligentny Rozwój”. Wartość grantu to 3 629 tys. zł, z czego w pierwszym kwartale 2022 roku Spółka pozyskała w formie zaliczki kwotę 1 207 tys. PLN. W roku 2023 Spółka pozyskała kolejne zaliczki w łącznej kwocie 1 350 tys. PLN.

Przedmiotem grantu jest system śródzabiegowej nawigacji oparty o technologię mieszanej rzeczywistości, wspierający precyzję, komfort i bezpieczeństwo zabiegów medycznych i jest częścią większego systemu nawigacji medycznej. Zakończenie grantu zaplanowano na grudzień 2023 roku.

W dniu 16 lipca 2024 roku spółka podpisała umowę o dofinansowanie do realizacji projektu „We Are Health Champions – Disrupting the European Healthcare System with Virtual Reality and Augmented Reality Applications” (akronim: VRHealthChampions”). Wartość tego projektu to 7 881 329,46 EUR, w tym dla MedApp SA – 896 150,68 EUR. Realizacja wydatków w ramach tej umowy rozpoczęła się od 01 października i potrwa do 30 września 2027 roku. Spółka podjęła również decyzję o rezygnacji z projektu RenaMed (NCBiR). Realizacja tego projektu trwała 4 miesiące, od stycznia do kwietnia 2024 roku a następnie przekazano go na inny podmiot.

NOTA 21
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG

| | 2024 | 2023 |
|---|--------------|--------------|
| Sprzedaż wyrobów | 0 | 48 |
| Sprzedaż produktów i usług | 4 838 | 5 041 |
| Odpis na ryzyko kredytowe | 222 | 0 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 4 616 | 5 089 |

NOTA 22

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

| SPECYFIKACJA KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJU | 2024 | 2023 |
|--|-------|-------|
| Amortyzacja | 1 203 | 1 514 |
| Zużycie materiałów i energii | 5 | 122 |
| Usługi obce | 498 | 1 111 |
| Podatki i opłaty | 35 | 58 |
| Wynagrodzenia | 354 | 1 018 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 58 | 52 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 56 | 365 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0 | 45 |
| Zmiana stanu | 0 | 0 |
| Koszty według rodzaju, razem | 2 209 | 4 285 |

NOTA 23

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

| POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW | 2024 | 2023 |
|--|------|-------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Dotacje | 117 | 211 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| Pozostałe przychody operacyjne, w tym: | | |
| — przychody niezakwalifikowane do działalności podstawowej | | |
| — rozwiązanie rezerw | 234 | 496 |
| — rozwiązanie odpisu aktualizującego należności | 2 | |
| — inne (spisane zobowiązania) | 5 | 395 |
| Pozostałe przychody operacyjne, razem | 358 | 1 102 |

Wykorzystane dotacje w 2024 roku: 117 tys. zł – jest to wykorzystana część dofinansowania w ramach umowy z NCBR – dotyczy RenaMed.

NOTA 24

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

| | 2024 | 2023 |
|---|------|-------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 |
| — odpis aktualizujący należności | 0 | 0 |
| Pozostałe koszty operacyjne, w tym: | 249 | 2 917 |
| — koszty niezakwalifikowane do działalności podstawowej | 59 | 0 |
| — koszty sądowe | 0 | 0 |
| — ulga zle długi | 0 | 0 |
| — różnice inwentaryzacyjne | 0 | 0 |
| — spisane należności nieściągalne | 6 | 214 |
| — odpisy na należności | 0 | 449 |
| — odpis aktualizujący na udziały Fetai Health | 0 | 1 550 |
| — inne (rezerwy na sprawy sądowe) | 110 | 704 |
| — utworzona rezerwa na urlopy i odprawy emerytalne | 74 | |
| Pozostałe koszty operacyjne, razem | 249 | 2 917 |

NOTA 25

PRZYCHODY FINANSOWE**PRZYCHODY FINANSOWE WEDŁUG TYTUŁÓW**

| | 2024 | 2023 |
|-----------------------------------|-----------|----------|
| Dywidendy i udziały w zyskach | 0 | 0 |
| Przychody z tytułu odsetek | 2 | 0 |
| Zysk ze zbycia inwestycji | | |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 0 |
| Pozostałe przychody finansowe | 8 | 0 |
| Przychody finansowe, razem | 10 | 0 |

NOTA 26

KOSZTY FINANSOWE**KOSZTY FINANSOWE WG TYTUŁÓW**

| | | |
|---|------------|------------|
| Koszty z tytułu odsetek (z tytułu) | 121 | 202 |
| — odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek | 121 | 188 |
| — odsetki leasingowe | 0 | 0 |
| — faktoring | 0 | 0 |
| — od nieterminowej zapłaty zobowiązań | 0 | 0 |
| — prowizje | 0 | 0 |
| — pozostałe | 0 | 14 |
| Strata ze zbycia inwestycji | 0 | 0 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 0 |
| Pozostałe koszty finansowe, w tym: | 0 | 8 |
| — zobowiązanie dot. nabycia udziałów | 0 | 0 |
| — różnice kursowe | 0 | 8 |
| Koszty finansowe, razem | 121 | 210 |

NOTA 27

PODATEK DOCHODOWY i ODRO CZONY

Spółka podlega przepisom ogólnym w zakresie podatku dochodowego. Spółka nie jest częścią podatkowej grupy kapitałowej. Część bieżąca oraz odroczonego podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 9% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

| | 2024 | 2023 |
|---|-----------|------------|
| Wyksięgowanie Aktyw z tytułu podatku odroczonego 2022 | | 243 |
| Wyksięgowanie Aktyw z tytułu podatku odroczonego 2023 | - 17 | |
| Zwiększenie z tytułu ujemnych różnic przejściowych | 45 | -17 |
| Zmniejszenie z tytułu dodatnich różnic przejściowych | 0 | 2 |
| Podatek dochodowy odroczone, razem | 28 | 228 |

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY

| | 2024 | 2023 |
|--|-------|---------|
| Zysk (strata) brutto | 2 405 | - 1 220 |
| Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów) | 275 | 2 419 |
| - przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania) | -362 | 713 |
| - odpis na ryzyko kredytowe | +222 | 0 |
| - koszty powiększające koszty uzyskania przychodu | -167 | 136 |
| - koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | +584 | 3 268 |
| - różnice kursowe wykazane w bilansie per saldo | -2 | 0 |
| Dochód do opodatkowania | 2 680 | 1 199 |
| Strata z lat ubiegłych do rozliczenia (2018 rok) | 0 | 523 |
| Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | 2 680 | 676 |
| Podatek dochodowy | 241 | 61 |
| Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu | 241 | |

NOTA 28

PRZYCHODY I KOSZTY Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPEŁNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH ODNOSZONYCH W ROKU OBROTOWYM NA KAPITAŁ WŁASNY.

Nie wystąpiły.

NOTA 29

ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

Nie wystąpiły

NOTA 30

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

| L p. | Pełna nazwa/ imię i nazwisko strony powiązanej | Rodzaj powiązania* | Przedmiot transakcji | Wartość transakcji w ciągu roku (w zł) | Warunki transakcji* |
|------|--|--|---|--|---------------------|
| 1 | MedApp Radiotherapy Sp. z o.o. | jednostka powiązana (wchodząca w skład GK) | Sprzedaż Pożyczka Zakup Pozostałe | 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 210 249,81 zł | rynkowe |
| 2 | MedApp AI Sp. z o.o. | jednostka powiązana (wchodząca w skład GK) | Pożyczka Pozostałe | 36 195,18 zł 42 411,04 zł | rynkowe |
| 3 | MedApp Clinics Sp. z o.o. | jednostka powiązana (wchodząca w skład GK) | Zakup materiałów eksploatacyjnych Pożyczka Pozostałe - zobowiązanie | 0,00 zł 0,00 zł 4 299,52 zł | rynkowe |
| 4 | MedApp Clinical Research Sp. z o.o. | jednostka powiązana (wchodząca w skład GK) | Pożyczka Pozostałe | 10 009,10 zł 213 070,32 zł | rynkowe |

NOTA 31

SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI I RADY NADZORCZEJ

Zarząd

David Odrakiewicz - Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

Błażej Wasielewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Ewelina Rytter – Członek Rady Nadzorczej

Włodzimierz Kubiak – Członek Rady Nadzorczej

Michał Knapik – Członek Rady Nadzorczej

Malwina Grobelna – Członek Rady Nadzorczej

NOTA 32

WYNAGRODZENIE ZARZĄDU JEDNOSTKI ORAZ RADY NADZORCZEJ

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------|------------|------------|
| Zarząd | 0 | 645 |
| Razem: | 0 | 645 |

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------|------------|------------|
| Rada Nadzorcza | 17 | 27 |
| Razem: | 17 | 27 |

W okresie zakończonym 31 grudnia 2024 roku oraz w okresie zakończonym 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone Członkom Zarządu oraz Członkom Rady Nadzorczej.

NOTA 33

WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| ➤ Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej | 32 | 27 |
| ➤ Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 23 | 18 |

NOTA 34

STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Na dzień 31 grudnia 2024 r. struktura zatrudnienia kształtowała się następująco:

| | 31.12.2024 |
|---|------------|
| Osoby na umowie o pracę | 16 |
| Osoby na umowy cywilnoprawne | 2 |
| Osoby zaangażowane na podstawie umowy cywilnoprawnej (B2B). | 2 |
| Razem | 20 |

NOTA 35

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Jako zabezpieczenia prawidłowego wykonania umów zawartych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) oraz z Polską Agencją Inwestycji i Handlu (PAIH) wystawiła następujące weksle in blanco:

| Projekt | Na rzecz | Wartość |
|---------------------------------------|----------|----------------|
| RenaMed | NCBiR | 2.287 tys. PLN |
| MedNav | NCBiR | 3.629 tys. PLN |
| Polskie Mosty Technologiczne - Meksyk | PAIH | 180 tys. PLN |

W miesiącu marcu 2025 roku Polska Agencja Inwestycji i Handlu (PAIH) - odesłała weksel dotyczący projektu: Polskie Mosty Technologiczne – Meksyk.

NOTA 36

SPRAWY SADOWE

Spółka MedApp SA nie wystąpiła na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, której wartość stanowi 10% kapitałów własnych.

NOTA 37

CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

W Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej. Jednostka posiada aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej, przeznaczone do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek .

Ryzyko stopy procentowej

W przypadku zaciągnięcia przez Spółkę kredytów, pożyczek czy zawarcia umów leasingowych narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczyłoby przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

Ryzyko związane z potencjalnym zwrotem dotacji i grantów

MedApp S.A., działając w sektorze nowoczesnych technologii medycznych (med-tech), realizuje liczne projekty badawczo-rozwojowe, które są współfinansowane ze środków publicznych, w tym dotacji krajowych oraz funduszy unijnych. Otrzymane granty i dotacje są ujmowane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 20 „*Dotacje rządowe i ujawnianie pomocy rządowej*”, w oparciu o stopień spełnienia warunków ich przyznania.

Środki pozyskane przez Spółkę są przeznaczone głównie na rozwój innowacyjnych rozwiązań technologicznych w obszarach takich jak przetwarzanie obrazów medycznych, telemedycyna, czy wykorzystanie sztucznej inteligencji w diagnostyce. W związku z tym, że wykorzystanie otrzymanych środków wiąże się z koniecznością realizacji określonych celów, przestrzegania szczegółowych wytycznych oraz zachowania zgodności z zasadami kwalifikowalności kosztów, istnieje ryzyko, że w przypadku ewentualnych niezgodności formalnych, proceduralnych lub merytorycznych, Spółka może zostać zobowiązana do częściowego lub całkowitego zwrotu otrzymanych środków.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nie wystąpiły okoliczności wskazujące na konieczność zwrotu dotacji. Spółka monitoruje na bieżąco realizację projektów współfinansowanych i pozostaje w stałym kontakcie z instytucjami finansującymi, celem zapewnienia pełnej zgodności z wymaganiami umów o dofinansowanie.

Zgodnie z MSR 37 „*Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*”, Spółka uznaje ryzyko zwrotu dotacji za zobowiązanie warunkowe, które nie spełnia kryteriów ujęcia w bilansie, jednakże zostało ujawnione jako element istotny dla oceny ryzyk finansowych związanych z działalnością Spółki.

Ryzyko niepowodzenia strategii rozwoju Spółki

Z uwagi na fakt, że Spółka działa na dynamicznym, szybko rozwijającym się rynku ściśle związanym z innowacyjnymi technologiami, które nie mają długiej historii i są w dużym stopniu obarczone ryzykiem zmienności i nieprzewidywalności, MedApp S.A. i Grupa Kapitałowa narażona jest na ryzyko związane z błędnym przyjęciem założeń strategicznych dotyczących m.in. rozwijanych usług i produktów oraz przyszłego zapotrzebowania na nie ze strony klientów. Powyższe wpływa także na ryzyko możliwych do osiągnięcia przychodów i wyników finansowych.

Ryzyko związane ze zmianami technologicznymi

Charakterystyką branży, w którą Spółka inwestuje, jest szybkość zachodzących zmian technologicznych, które mają swoje przełożenie na okres wdrożenia i funkcjonowania produktów i usług oferowanych na rynku. Tempo tych procesów oraz ich zakres powoduje, iż MedApp S.A. i Grupa Kapitałowa, aby zachować swoją pozycję rynkową, zmuszona jest do ciągłego rozwoju swojej oferty produktowej i podnoszenia jakości świadczonych usług. Płynność i dynamika branży niesie ze sobą ryzyko ponoszenia znacznych kosztów związanych z koniecznością wprowadzonych prac rozwojowych i ciągłego dostosowywania do rosnących oczekiwań w obszarze nowych technologii wykorzystywanych w medycynie.

Ryzyko związane z tworzeniem nowych usług i produktów oraz pozyskiwaniem nowych kontraktów

MedApp inwestuje w branży, w której niezbędne jest ciągle ulepszanie oferowanych usług i produktów, jak również poszerzanie zakresu funkcjonalności oferowanych aplikacji (CarnaLife System i CarnaLife Holo). Pozyskiwanie nowych klientów w procesie komercjalizacji wymaga m.in. wyprzedzania działań konkurencji oraz skutecznego zaspokajania rosnących potrzeb klientów.

Wprowadzanie nowatorskich usług wiąże się ze znacznymi kosztami, ponoszonymi na ich opracowanie, testowanie oraz wdrożenia. Nie można wykluczyć przypadku, w którym nowatorskie usługi i produkty wprowadzone przez Spółkę i Grupę Kapitałową przyniosą gorsze niż oczekiwane rezultaty ekonomiczne.

Ryzyko realizowanych kontraktów

Działalność Spółki w dużej mierze polega na realizacji procesów i zadań o wysokim stopniu złożoności, wymagających długookresowej pracy specjalistów, co może wiązać się z ryzykiem wydłużenia czasu wdrożenia, zmiany zakresu działań oraz wyższych kosztów związanych z realizacją projektów. Ryzyko takie może wiązać się z odstąpieniem klienta od kontraktu, ewentualnymi reklamacjami lub roszczeniami finansowymi. Powyższe zdarzenia mogą mieć negatywny wpływ na sytuację i wyniki finansowe. Spółka minimalizuje powyższe ryzyka poprzez zatrudnianie posiadających wysokie kompetencje specjalistów oraz doświadczonej kadry zarządzającej.

Ryzyko utraty i trudności w pozyskaniu kluczowych pracowników

Istotnym elementem działalności Spółki i Grupy Kapitałowej oraz jej pozycji rynkowej są kluczowi pracownicy oraz kadra zarządzająca. MedApp zatrudnia osoby dysponujące specjalistyczną wiedzą, doświadczeniem i rozumieniem tak specyficznego sektora gospodarki, jakim jest obszar wykorzystania najnowszych technologii w medycynie. Biorąc pod uwagę duże zapotrzebowanie na specjalistów i menedżerów z obszaru nowych technologii, zwłaszcza technologii wykorzystywanych w medycynie, istnieje ryzyko odejścia poszczególnych członków kadry zarządzającej lub kluczowych pracowników, co z kolei może skutkować trudnościami w prowadzeniu bieżącej działalności, a nawet doprowadzić do naruszenia rynkowej pozycji Spółki.

Ryzyko pojawienia się bezpośredniej konkurencji (w tym konkurencji zagranicznej)

MedApp działa na szybko rozwijającym się rynku usług dla branży technologicznej. Istnieje duże prawdopodobieństwo zaistnienia na tym rynku silnej konkurencji, która może posiadać znacznie większe zasoby finansowe niż MedApp. Spółka stara się ograniczać to ryzyko poprzez konsekwentny rozwój nowych innowacyjnych produktów, rozwój Grupy Kapitałowej oraz marketing i promocję swojej marki.

Ryzyko związane z bezpieczeństwem internetowym oraz ochroną danych osobowych

Oparcie świadczonych usług na infrastrukturze teleinformatycznej wiąże się z zagrożeniami typowymi dla sieci informatycznych, paraliżu sieci lub kradzieży danych o udostępnianych usługach lub danych osobowych podlegających rygorowi ustawy o ochronie danych osobowych. MedApp ogranicza opisane powyżej ryzyko wykorzystując uznane produkty infrastruktury informatycznej (Microsoft Azure, które mają zainstalowane najwyższej jakości mechanizmy zabezpieczenia danych oraz implementując autorskie zabezpieczenia (szyfrując połączenia) do przechowywania danych oraz komunikacji chmury obliczeniowej z aplikacjami użytkowników.

Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Spółka nie posiada instrumentów finansowych z którymi identyfikowałaby ryzyko: zmiany cen, kredytowe, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej Spółki. W Grupie MedApp ze względu na rodzaje zawieranych transakcji nie ma potrzeby stosowania rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko reputacyjne

Ryzyko związane z reputacją Spółki, czyli ryzyko wynikające z negatywnego nastawienia opinii publicznej (inwestorów) oraz ryzyko pogorszenia się wizerunku Spółki, jest nierozdzielnie związane z działalnością Spółki. Negatywne nastawienie opinii publicznej może wynikać z rzeczywistego sposobu prowadzenia działalności przez MedApp, jego akcjonariuszy i kontrahentów, w tym wykonywania obowiązków informacyjnych nałożonych na poszczególne podmioty na podstawie obowiązujących przepisów prawa, czy też praktyk całego sektora technologicznego, albo też ze sposobu, w jaki są one postrzegane.

NOTA 38

ZNACZĄCA NIEPEWNOŚĆ DOTYCZĄCA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SPÓŁKE

Zarząd Jednostki Dominującej informuje, iż zidentyfikował znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności Grupy.

W Spółce występuje ryzyko płynności finansowej, na które składają się poniższe elementy:

1. występowanie przeterminowanych zobowiązań,
2. niskim poziomem środków pieniężnych na 31.12.2024 rok,
3. zarządzanie zapadalnością

Jednocześnie Zarząd MedApp S.A. podkreśla, iż zidentyfikowane ryzyko nie zagraża kontynuacji działalności przez Emitenta w okresie najbliższych 12 miesięcy, a podjęte działania pozwalają przyjąć założenie, iż Spółka ma zdolność prowadzenia działalności operacyjnej we wskazanym horyzoncie czasowym. Zarząd Jednostki Dominującej oraz Zarządy Jednostek zależnych dokładają wszelkich starań, aby zniwelować skutki powyżej zidentyfikowanych zdarzeń.

Zarząd Spółki bacznie obserwuje rynek usług medycznych w Polsce i na świecie. Obszary, w jakich działalność prowadzi Grupa Kapitałowa Emitenta pozwala na zaoferowanie na rynku kompleksowej usługi dla szpitali i pozostałych jednostek medycznych w obszarze obrazowania 3D i systemów telemedycznych.

Dążymy do tego aby Grupa Kapitałowa osiągnęła efekt synergii w zakresie optymalizacji procesów zarządczych i efektywności kosztów stałych poprzez np. wspólne pozyskanie klientów (w tym promocja i reklama), wspólną politykę zakupową, redukcję pokrywających się kosztów administracji. Dodatkowo powołanie grupy kapitałowej umożliwi intensyfikację działań nad prowadzeniem projektów badawczo-rozwojowych w obszarze innowacyjnych rozwiązań IT dla branży medycznej. Zarząd Spółki aktualnie wzmacnia potencjał sprzedażowy Spółki i zamierza silniej zaznaczyć swoją obecność na rynkach zagranicznych.

Odnosnie występowania przeterminowanych zobowiązań, Zarząd Spółki jest w stałym kontakcie zarówno ze swoimi kontrahentami, jak i z instytucjami publicznymi tj. ZUS i US. W większości przypadków podjęto rozmowy mające na celu rozłożenie przeterminowanego zobowiązania na raty lub zmianę terminu płatności. W rezultacie duża część zobowiązań jest w układzie ratałnym lub ma wydłużony termin płatności. Wg oceny Zarządu Spółki potencjalne wpływy ze sprzedaży, prognoza w zakresie generowania gotówki z działalności operacyjnej oraz możliwości związane z pozyskaniem dodatkowego kapitału od inwestorów i ze źródeł publicznych (dotacje) będą wystarczające do obsługi zobowiązań, w tym także zobowiązań przeterminowanych.

Jednocześnie Zarząd Spółki dostrzega fakt, iż dla realizacji celów operacyjnych niezbędne będzie pozyskanie dodatkowego finansowania, m. in. z programów dotacyjnych (krajowych i Unii Europejskiej) i od inwestorów zewnętrznych (poprzez emisję akcji lub zaciągnięcie pożyczek). W dniu 28 grudnia 2023 roku została podpisana umowa pożyczki podporządkowanej, która umożliwia Spółce pozyskanie dodatkowego finansowania na kwotę 2 mln zł. Spółka również podpisała w tym roku Declaration of Honor dla projektu VR HealthChampions (Unijny projekt), który ma się rozpocząć na przełomie III/IV kwartału – wartość dotacji ok. 2,7 mln zł. Dodatkowo Spółka ma złożony wniosek o dofinansowanie z ramienia NCBiR (FENG.01.01 Ścieżka SMART) dla projektu HOLO – wartość dotacji ok. 6,5 mln zł. Ponadto Zarząd Spółki jest w stałym kontakcie z inwestorami, którzy deklarują wsparcie Spółki w postaci pożyczek lub objęcia akcji nowej emisji. Zarząd Emitenta bacznie przygląda się aktualnie uruchamianym programom dotacji unijnych oraz rozważa potencjalne możliwości.

Problemy, które aktualnie dotyczą Spółkę mają charakter przejściowy i nie powinny w dłuższym horyzoncie zaważyć na kwestii kontynuacji działalności gospodarczej przez Emitenta i jego Grupę kapitałową.

| | | | | |
|--|------------|--------------|------------------------------|------------------|
| macierz zapadalności należności | | | | |
| należności z tytułu dostaw i usług | 2 722,00 | | przedział czasowy | kwota należności |
| pozostałe należności | 728,00 | | do 3 miesięcy | 2 593,00 |
| pożyczki | 46,00 | | od 3 miesięcy do 12 miesięcy | 903,00 |
| | 3 496,00 | | od 1 roku do 5 lat | |
| | | | powyżej 5 lat | |
| | | | | 3 496,00 |
| macierz zapadalności zobowiązań | | | | |
| zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 1 330,00 | | przedział czasowy | kwota zobowiązań |
| zobowiązania z tyt.leasingu | 116,00 | | do 3 miesięcy | 40,00 |
| zobowiązania budżetowe | 2 046,00 | | od 3 miesięcy do 12 miesięcy | 2 635,00 |
| pozostałe zobowiązania | 1 166,00 | | od 1 roku do 5 lat | 3 155,00 |
| otrzymane pożyczki | 1 172,00 | | powyżej 5 lat | |
| | 5 830,00 | | | 5 830,00 |
| Zapadalność | | | | |
| przedział czasowy | należności | zobowiązania | różnica | |
| do 3 miesięcy | 2 593,00 | 40,00 | 2 553,00 | |
| od 3 miesięcy do 12 miesięcy | 903,00 | 2 635,00 | -1 732,00 | |
| od 1 roku do 5 lat | | 3 155,00 | -3 155,00 | |
| powyżej 5 lat | | | -2 334,00 | |

Zarząd MedApp S.A. informuje, że w związku z występującym ryzykiem płynności finansowej, obejmującym m.in. przeterminowane zobowiązania, niskim poziomem środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz ujemną wartością zapadalności, prowadzone są działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej.

Jednym z kluczowych kierunków podejmowanych działań jest prowadzenie rozmów z potencjalnymi partnerami inwestycyjnymi, w tym inwestorem strategicznym, którego zaangażowanie mogłoby umożliwić dokapitalizowanie Spółki. Celem jest wzmocnienie struktury finansowej, pokrycie zobowiązań oraz zabezpieczenie płynności w kolejnych okresach sprawozdawczych. Rozmowy te są elementem szerszej strategii mającej na celu pozyskanie stabilnego i długofalowego wsparcia rozwoju Spółki.

Równolegle Zarząd koncentruje się na intensyfikacji działań sprzedażowych, które zgodnie z założeniami powinny przynieść pozytywne efekty w nadchodzących okresach. Środki uzyskane ze sprzedaży produktów i usług oferowanych przez Grupę Kapitałową będą sukcesywnie wykorzystywane na regulowanie zobowiązań oraz poprawę płynności finansowej.

NOTA 39

SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE

W Spółce nie występuje sezonowość sprzedaży.

NOTA 40

RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

Nie wystąpiły.

NOTA 41

INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Nie wystąpiła

NOTA 42

EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Nie wystąpiły.

NOTA 43

WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

Nie wypłacano.

NOTA 44

ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Zdarzenia istotnie wpływające na działalność MedApp S.A. i Grupy Kapitałowej MedApp S.A., które wystąpiły po dacie bilansowej, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, to m.in.:

- w dniu 4 lutego 2025 r., Zarząd Spółki podjął uchwałę o odwołaniu prokurenta samoistnego Pana Marka Smolskiego. Odwołanie jest skuteczne z dniem podjęcia uchwały

**Osoba która sporządziła
sprawozdanie finansowe**

Renata Bohdanowicz

**Prezes Zarządu
David Odrakiewicz**

Kraków, dnia 09 maja 2025 roku