

NESTMEDIC S.A.

oraz

GRUPA KAPITAŁOWA

NESTMEDIC S.A.



JEDNOSTKOWY ORAZ SKONSOLIDOWANY

RAPORT ROCZNY

ZA ROK 2023

Warszawa, dnia 29 maja 2024 roku

1. List Zarządu do Akcjonariuszy

Szanowni Akcjonariusze!

Rok 2023 był dla nas kolejnym rokiem niezwykle wytężonej pracy nad komercjalizacją i rozwojem spółki Nestmedic S.A. Zawarliśmy istotne umowy dystrybucyjne oraz konsekwentnie podążamy drogą do certyfikacji FDA, która umożliwi nam podbój rynku amerykańskiego.

Dzięki zaangażowaniu Spółki w rozwój sprzedaży podpisano umowę dystrybucyjną z jednym z liderów w branży medycznej – Synektik. To czołowy sprzedawca sprzętu i rozwiązań medycznych w Polsce, Słowacji oraz Czechach, który jako jedyny ma prawo do sprzedaży tak zaawansowanych technologii jak chociażby robot Da Vinci. Kolejna istotna umowa dystrybucyjna dotyczy regionu Skandynawii – umowa ze Scan-Med A/S Norway z siedzibą w Norwegii oraz umowa z Scan-Med A/S z siedzibą w Danii. Grupa Scan-Med A/S, będąca liderem w branży dostarczania sprzętu medycznego na rynkach skandynawskich od ponad 40 lat otworzyła drogę do sprzedaży naszego urządzenia na tamtejszych rynkach.

Aktywnie poszukujemy nowych rynków nie tylko w Europie, ale także na Bliskim Wschodzie. Podpisaliśmy umowę z renomowaną firmą z Arabii Saudyjskiej - Al-Dawaa Medical Services Co., która dotyczy świadczenia usług mających na celu uzyskanie dopuszczenia do użytkowania na rynku Arabii Saudyjskiej urządzenia Pregnabit Pro poprzez uzyskanie stosownego certyfikatu – SFDA. Podpisaliśmy także umowę z Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co. z grupy Al-Dawaa dotyczącą sprzedaży Pregnabit Pro na obszarze rejonu MENA (wyłączając Izrael). Jako jedyni otrzymaliśmy Certyfikat wydany przez Ministry of Health Medical Technology, Information and Research Division Medical Devices Department oraz potwierdzenie, że jest on zgodny z regulacjami Medical Device Division of the Israeli Ministry of Health AMAR. To otworzyło nam drogę do rozpoczęcia procesu dystrybucji Pregnabit Pro w Izraelu, państwie, które jest jednym z najbardziej zaawansowanych krajów na świecie pod względem rozwoju i korzystania z telemedycyny. Została zawarta umowa dystrybucyjna z partnerem z Medlife Ltd. Niestety w związku z trwającym konfliktem na terenie Izraela oraz Gazy realizacja planów sprzedażowych musiała zostać wstrzymana. Spółka prowadziła również prace nad pozyskaniem kolejnych rynków takich jak Portugalia, czy UK. Trwają prace przygotowawcze do badań pilotażowych, które umożliwią nam dotarcie do jeszcze większej grupy pacjentek.

Nasze wysiłki sprzedażowe znajdują również odzwierciedlenie liczbie Pacjentelek korzystających z naszego rozwiązania. Zanotowaliśmy wzrost o 275%! W 2022 roku z Pregnabitu skorzystało 706 ciężarnych natomiast w roku 2023 aż 2649. To samo dotyczy liczby wykonanych badań, gdyż rok 2023 był rekordowy pod tym względem – zanotowaliśmy wzrost liczby przeprowadzonych badań o 87%. W 2022 roku było ich 9225, natomiast w 2023 – 17263. Jesteśmy dumni, że nasze nowoczesne rozwiązania wspierają kobiety w ciąży.

Nieustająco dbamy o dostarczanie najwyższej jakości rozwiązań medycznych dla matek i ich dzieci, co potwierdza utrzymanie przez Nestmedic certyfikatu MDR (Medical Device Regulation). Pracujemy także nad dopuszczeniem do sprzedaży Pregnabit Pro na rynku amerykańskim, co umożliwi nam uzyskanie certyfikacji FDA. W tym celu w minionym roku przeszliśmy pozytywnie rygorystyczne testy kompatybilności elektromagnetycznej (EMC), podstawowego bezpieczeństwa i podstawowej wydajności przeprowadzone przez jedno z akredytowanych przez ASCA laboratoriów testowych (UL Solutions). Testy zostały przeprowadzone zgodnie z rygorystycznymi normami dotyczącymi urządzeń

medycznych (ISO 60601-1, ISO 60601-1-11, ISO 60601-1-2, ISO 60601-2-37) i w pełni potwierdziły zgodność platformy Pregnabit Pro i PregnaOne z tymi normami. W ostatnim kwartale 2023 roku odbyło się spotkanie z FDA (2nd Pre-SUB), którego celem było określenie precyzyjnych parametrów badania klinicznego. Nestmedic kontynuuje prace związane z planowanym badaniem klinicznym prowadzonym na rynku amerykańskim wyrobu PregnaOne System.

Te wszystkie działania pokazują nasze zaangażowanie w rozwój Spółki i dostarczanie nowoczesnych technologii dla kobiet na całym świecie. Jesteśmy przekonani, że nasze działania oraz podpisane w 2023 r. umowy dystrybucyjne przełożą się na rezultaty w 2024 r. Nasze innowacyjne rozwiązania oraz niezachwiane zaangażowanie w rozwój technologii medycznych pozwalają nam patrzeć w przyszłość z optymizmem. Serdecznie dziękuję naszym Inwestorom za okazane zaufanie, które nieustannie motywuje nas do dalszej pracy, a także naszym Pracownikom za ich zaangażowanie i wkład w rozwój Spółki. Wspólnie tworzymy przyszłość Nestmedic S.A., działając na rzecz rozwoju nowoczesnych rozwiązań medycznych. Mamy nadzieję, że nasze wysiłki przyczynią się do dalszego rozwoju i sukcesów Nestmedic S.A. Wierzymy, że dzięki wspólnym staraniom osiągniemy nowe cele i zrealizujemy nasze ambitne plany.

Z wyrazami szacunku

Jacek Gnich, Prezes Zarządu

2. Wstęp

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku („Dzień Bilansowy”, „Data Bilansowa”) kapitał zakładowy zarejestrowany w KRS Nestmedic S.A. wynosił 2.464.330,40 zł i składał się z 24.643.304 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda („Akcje”).

Ten dokument („Raport”) zawiera Sprawozdanie Zarządu Nestmedic S.A. z działalności Grupy Kapitałowej Nestmedic S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”, „Grupa Nestmedic”, „Grupa Nestmedic S.A.”) i z działalności Nestmedic S.A. za rok 2023 roku („Sprawozdanie z działalności”).

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

Źródłem danych w Raporcie, o ile nie wskazano inaczej, jest Nestmedic S.A. i Grupa Kapitałowa. Dniem publikacji Raportu („Dzień Raportu”, „Data Raportu”) jest dzień 29 maja 2024 roku.

Na Datę Raportu kapitał zakładowy Nestmedic S.A. wynosi 2.754.140,40 zł i składa się z 27.541.404 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda („Akcje”) i obejmuje akcje objęte, a nie zarejestrowane jeszcze w KRS.

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

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

„Ustawa o rachunkowości” oznacza Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

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

Jeżeli nie podano inaczej dane finansowe prezentowane są w tysiącach.

3. Spis treści

1.	List Zarządu do Akcjonariuszy	2
2.	Wstęp	4
3.	Spis treści	5
4.	Wybrane dane finansowe	6
5.	Opis organizacji grupy kapitałowej	8
6.	Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez Emitenta lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją	8
7.	Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych Emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje rocznego sprawozdania finansowego	8
8.	Zasady sporządzania rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
9.	Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe	23
10.	Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe	57
11.	Sprawozdanie Zarządu Emitenta na temat działalności Emitenta oraz na temat działalności Grupy Kapitałowej	87
12.	Informacje o stosowaniu ładu korporacyjnego	111
13.	Informacja o wysokości wynagrodzeń członków Zarządu Grupy Nestmedic S.A. w 2023 r.	114
14.	Informacja o wysokości wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Grupy Nestmedic S.A. w 2023 r.	114
15.	Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	115
16.	Stanowisko Zarządu wraz z opinią Rady Nadzorczej Emitenta odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską opinii z zastrzeżeniem, opinii negatywnej albo odmowy wyrażenia opinii	115
17.	Oświadczenia Zarządu i zatwierdzenie do publikacji	115
18.	Zatwierdzenie do publikacji	115
19.	Załączniki	

4. Wybrane dane finansowe

4.1. Wybrane jednostkowe dane finansowe

	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Rok zakończony dnia 31.12.2023	Rok zakończony dnia 31.12.2022	Rok zakończony dnia 31.12.2023	Rok zakończony dnia 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	1 456,87	1 731,73	320,64	369,43
Koszty działalności operacyjnej	7 344,71	7 985,45	1 616,47	1 703,53
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(5 797,14)	(4 143,79)	(1 275,87)	(883,99)
Amortyzacja	554,01	380,03	121,93	81,07
EBITDA	(5 243,13)	(3 763,76)	(1 153,94)	(802,92)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(6 633,75)	(4 964,12)	(1 460,00)	(1 058,99)
Zysk (strata) netto	(6 633,75)	(4 964,12)	(1 460,00)	(1 058,99)
Średnia ważona liczba akcji	24 643 304	18 808 912	24 643 304	18 808 912
Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,27)	(0,26)	(0,06)	(0,06)
Rozwodniony Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,27)	(0,26)	(0,06)	(0,06)
	Rok zakończony dnia 31.12.2023	Rok zakończony dnia 31.12.2022	Rok zakończony dnia 31.12.2023	Rok zakończony dnia 31.12.2022
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 300,50)	(7 701,51)	(1 386,66)	(1 642,95)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(253,39)	(795,38)	(55,77)	(169,68)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 893,54	6 937,30	1 297,09	1 479,93
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(660,35)	(1 559,59)	(145,33)	(332,70)
	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa razem	12 619,69	14 081,10	2 902,41	3 002,43
Aktywa trwałe	8 061,62	991,43	1 854,10	211,40
Aktywa obrotowe	4 558,07	13 089,67	1 048,31	2 791,03
Zobowiązania razem	7 203,08	10 833,18	1 656,64	2 309,90
zobowiązania długoterminowe	1 671,29	5 600,77	384,38	1 194,22
zobowiązania krótkoterminowe	5 531,78	5 232,41	1 272,26	1 115,68
Kapitał własny	5 416,61	3 247,92	1 245,77	692,53
Kapitał podstawowy	2 464,33	2 146,31	566,77	457,64
Liczba akcji na koniec okresu	24 643 304	21 463 054	24 643 304	21 463 054
Wartość księgowa na jedną akcję [zł i EUR]	0,22	0,15	0,05	0,03

4.2. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Rok zakończony dnia 31.12.2023	Rok zakończony dnia 31.12.2022	Rok zakończony dnia 31.12.2023	Rok zakończony dnia 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	1 548,08	1 867,05	340,71	398,30
Koszty działalności operacyjnej	7 927,60	8 620,80	1 744,76	1 839,06
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(6 289,72)	(4 654,33)	(1 384,28)	(992,90)
Amortyzacja	554,01	380,03	121,93	81,07
EBITDA	(5 735,71)	(4 274,30)	(1 262,35)	(911,83)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(6 770,13)	(4 953,21)	(1 490,02)	(1 056,66)
Zysk (strata) netto	(6 770,13)	(4 953,21)	(1 490,02)	(1 056,66)
Średnia ważona liczba akcji	24 643 304	18 808 912	24 643 304	18 808 912
Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,27)	(0,26)	(0,06)	(0,06)
Rozwodniony Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,27)	(0,26)	(0,06)	(0,06)
	Rok zakończony dnia 31.12.2023	Rok zakończony dnia 31.12.2022	Rok zakończony dnia 31.12.2023	Rok zakończony dnia 31.12.2022
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 671,15)	(8 214,63)	(1 468,23)	(1 752,42)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	108,90	(272,38)	23,97	(58,11)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 893,54	6 937,30	1 297,09	1 479,93
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(668,71)	(1 549,70)	(147,18)	(330,60)
	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa razem	12 673,08	14 161,13	2 914,69	3 019,50
Aktywa trwałe	8 061,62	991,43	1 854,10	211,40
Aktywa obrotowe	4 611,46	13 169,70	1 060,59	2 808,10
Zobowiązania razem	7 238,41	10 835,40	1 664,77	2 310,37
zobowiązania długoterminowe	1 671,29	5 600,77	384,38	1 194,22
zobowiązania krótkoterminowe	5 567,12	5 234,63	1 280,39	1 116,15
Kapitał własny	5 362,44	3 325,73	1 233,31	709,13
Kapitał podstawowy	2 464,33	2 146,31	566,77	457,64
Liczba akcji na koniec okresu	24 643 304	21 463 054	24 643 304	21 463 054
Wartość księgowa na jedną akcję [zł i EUR]	0,22	0,15	0,05	0,03

5. Opis organizacji grupy kapitałowej

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

Nestmedic S.A. posiada 100% udziałów w spółce Medyczne Centrum Telemonitoringu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.

Jednostka Dominująca tworzy Grupę Kapitałową wraz ze spółką Medyczne Centrum Telemonitoringu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa, KRS nr 0000624315, NIP: 8992792740, REGON: 364761470), w której Emitent posiada 100 (sto) udziałów o łącznej wartości nominalnej 5.000,00 zł (pięć tysięcy złotych). Emitent posiada w Jednostce Zależnej 100 % (sto procent) głosów.

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

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

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

Siedziba Nestmedic S.A. znajduje się w Warszawie, ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa.

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

6. Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez Emitenta lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

7. Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych Emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje rocznego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy. Emitent posiada jedną spółkę zależną, która objęta jest rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

8. Zasady sporządzania rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego

8.1. Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego

8.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

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

8.1.1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

8.1.2. Wartości niematerialne i prawne

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

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

Oprogramowanie	50%
----------------	-----

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

8.1.3. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

8.1.4. Metody dokonywania amortyzacji

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

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

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

8.1.5. Inwestycje

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

8.1.6. Inwestycje w jednostki podporządkowane

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

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

8.1.7. Trwała utrata wartości aktywów

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

8.1.8. Leasing

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

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

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

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

8.1.9. Zapasy

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

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

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

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

8.1.11. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

8.1.12. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

8.1.13. Kapitał własny

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

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

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

8.1.14. Rezerwy na zobowiązania

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

8.1.15. Podatek dochodowy

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

8.1.16. Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

8.1.17. Transakcje w walutach obcych

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31.03.2023	31.03.2022
EUR	4,3480	4,6899
USD	3,9350	4,4018

8.1.18. Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

8.1.19. Zobowiązania finansowe

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

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

8.1.20. Metody ustalenia wyniku finansowego

8.1.21. Przychody i koszty

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

8.1.22. Przychody ze sprzedaży

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

8.1.23. Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

8.1.24. Podatek dochodowy

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

8.1.25. Dotacje

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

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

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

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

8.1.26. Różnice kursowe

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

8.2. Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

8.2.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Skonsolidowany rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

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

Dane poprzednio publikowane w raporcie kwartalnym na 31.12.2022 roku zostały skorygowane, w efekcie ujęcia korekt zidentyfikowanych w trakcie badania sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku. Korekty te zostały już uwzględnione w raporcie rocznym na

dzień 31.12.2022 roku oraz za rok zakończony tą datą – w związku z tym, w powyższym raporcie dane na dzień 31.12.2022 roku oraz za okresy zakończone tą datą zostały przedstawione na podstawie opublikowanego raportu rocznego.

8.2.2. Zasady konsolidacji

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

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

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

8.2.3. Metody wyceny aktywów i pasywów

8.2.4. Wartości niematerialne i prawne

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

Oprogramowanie 50%

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

8.2.5. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Budynki 2,5%

Samochody 20%

Urządzenia techniczne i maszyny 30%

Meble 20%

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

8.2.6. Metody dokonywania amortyzacji

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

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

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

8.2.7. Inwestycje

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

8.2.8. Trwała utrata wartości aktywów

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

8.2.9. Leasing

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

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

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

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

8.2.10. Zapasy

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

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

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

8.2.12. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

8.2.13. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

8.2.14. Kapitał własny

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

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

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

8.2.15. Rezerwy na zobowiązania

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

8.2.16. Podatek dochodowy

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

8.2.17. Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji

niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

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

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

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

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

8.2.18. Transakcje w walutach obcych

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31.03.2023	31.03.2022
EUR	4,3480	4,6899
USD	3,9350	4,4018

8.2.19. Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez jednostki z Grupy stanowiących ich instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

8.2.20. Zobowiązania finansowe

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

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

8.2.21. Metody ustalania wyniku finansowego

8.2.22. Przychody i koszty

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

8.2.23. Przychody ze sprzedaży

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

8.2.24. Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

8.2.25. Podatek dochodowy

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

8.2.26. Dotacje

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

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

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

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

8.2.27. Różnice kursowe

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

9. Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

9.1. Bilans jednostkowy

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe	8 061 618,00	991 428,62
Wartości niematerialne i prawne		
Koszty zakończonych prac rozwojowych	7 333 343,59	-
Wartość firmy	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	17 258,33	69 979,16
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
	7 350 601,92	69 979,16
Rzeczowe aktywa trwałe		
Środki trwałe	545 044,87	773 634,63
urządzenia techniczne i maszyny	35 743,29	42 858,14
środki transportu	234 293,01	337 739,71
inne środki trwałe	275 008,57	393 036,78
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
	545 044,87	773 634,63
Należności długoterminowe		
Od jednostek powiązanych	-	-
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
Od pozostałych jednostek	-	-
	-	-
Inwestycje długoterminowe		
Nieruchomości	-	-
Wartości niematerialne i prawne	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
w pozostałych jednostkach	-	-
Inne inwestycje długoterminowe	137 870,21	122 414,83
	137 870,21	122 414,83
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28 101,00	25 400,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
	28 101,00	25 400,00
Aktywa obrotowe	4 558 067,63	13 089 671,02
Zapasy		
Materiały	105 216,35	60 609,07

Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe	3 888 547,72	2 890 851,40
Towary		
Zaliczki na dostawy	3 983,84	457 981,18
	<u>3 997 747,91</u>	<u>3 409 441,65</u>
Należności krótkoterminowe		
Należności od jednostek powiązanych	-	-
z tytułu dostaw i usług	-	-
inne	-	-
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
 Należności od pozostałych jednostek	366 752,41	1 332 351,70
z tytułu dostaw i usług	85 238,05	822 140,08
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	258 514,36	438 325,01
inne	23 000,00	71 886,61
dochodzone na drodze sądowej	-	-
	<u>366 752,41</u>	<u>1 332 351,70</u>
Inwestycje krótkoterminowe		
Krótkoterminowe aktywa finansowe	88 596,07	871 044,76
w jednostkach powiązanych		-
w pozostałych jednostkach		122 100,00
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	88 596,07	748 944,76
Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
	<u>88 596,07</u>	<u>871 044,76</u>
 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 971,24	7 476 832,91
 AKTYWA RAZEM	<u><u>12 619 685,63</u></u>	<u><u>14 081 099,64</u></u>
	31.12.2023	31.12.2022
PASYWA		
Kapitał własny		
Kapitał zakładowy	2 464 330,40	2 146 305,40
Kapitał zapasowy	24 275 955,37	25 041 314,46
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	4 603 693,00	318 043,00
Strata z lat ubiegłych	(19 293 621,95)	(19 293 621,95)
Strata netto	(6 633 748,74)	(4 964 122,62)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-
	<u>5 416 608,08</u>	<u>3 247 918,29</u>
 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 203 077,55	10 833 181,35

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

28 101,00 25 400,00

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

154 853,53 156 928,86

- krótkoterminowa

154 853,53 156 928,86

Pozostałe rezerwy

- -

- krótkoterminowe

182 954,53 182 328,86

Zobowiązania długoterminowe

Wobec jednostek powiązanych

706 715,95 5 158 479,28

Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

Wobec pozostałych jednostek

936 476,69 259 966,19

kredyty i pożyczki

784 949,86 -

z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

- -

inne zobowiązania finansowe

151 526,83 259 966,19

inne

1 643 192,64 5 418 445,47

Zobowiązania krótkoterminowe

Wobec jednostek powiązanych

1 149 201,12 4 404,20

z tytułu dostaw i usług

4 404,20 4 404,20

inne

1 144 796,92 -

Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

- -

Wobec pozostałych jednostek

932 561,93 1 846 218,92

kredyty i pożyczki

- -

z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

- -

inne zobowiązania finansowe

141 291,63 70 223,59

z tytułu dostaw i usług

536 147,99 1 410 334,77

zaliczki otrzymane na dostawy

zobowiązania wekslowe

z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

142 768,05 238 811,39

z tytułu wynagrodzeń

107 711,63 123 465,65

inne

4 642,63 3 383,52

Fundusze specjalne

- -

2 081 763,05 1 850 623,12

Rozliczenia międzyokresowe

Ujemna wartość firmy

- -

Inne rozliczenia międzyokresowe

3 295 167,33 3 381 783,90

- długoterminowe

- -

- krótkoterminowe

3 295 167,33 3 381 783,90

3 295 167,33 3 381 783,90

PASYWA RAZEM

12 619 685,63 14 081 099,64

9.2. Rachunek zysków i strat – jednostkowy

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	19		
- w tym od jednostek powiązanych		42 967,80	43 791,36
Przychody netto ze sprzedaży produktów		132 962,40	154 363,78
Zmiana stanu produktów		-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 323 907,68	1 577 361,22
		<u>1 456 870,08</u>	<u>1 731 725,00</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(554 011,56)	(380 032,33)
Zużycie materiałów i energii		(144 148,55)	(257 764,41)
Usługi obce		(3 914 297,96)	(3 555 595,69)
Podatki i opłaty		(9 745,14)	(36 544,66)
- w tym podatek akcyzowy			
Wynagrodzenia		(1 540 160,54)	(2 044 383,65)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(408 468,63)	(410 206,46)
Pozostałe koszty rodzajowe		(322 194,65)	(501 218,47)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(451 679,04)	(799 706,86)
		<u>(7 344 706,07)</u>	<u>(7 985 452,53)</u>
Strata ze sprzedaży		(5 887 835,99)	(6 253 727,53)
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
Dotacje		80 159,09	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		182 940,38	2 174 681,44
Inne przychody operacyjne		127 757,82	49 200,87
		<u>390 857,29</u>	<u>2 223 882,31</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(150 164,50)	(100 129,83)
Inne koszty operacyjne		(149 998,45)	(13 818,10)
		<u>(300 162,95)</u>	<u>(113 947,93)</u>
Strata z działalności operacyjnej		(5 797 141,65)	(4 143 793,15)
Przychody finansowe			
Dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- w tym od jednostek powiązanych		-	-
w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			

Odsetki	26	101 486,65	63 419,25
- w tym od jednostek powiązanych		74 219,41	63 419,25
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	-	-	-
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-
Inne		-	5 132,03
		<u>101 486,65</u>	<u>68 551,28</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	27	(413 270,33)	(304 561,50)
- w tym dla jednostek powiązanych		282 665,35	(283 263,11)
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym			
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		(432 609,57)	(584 319,25)
Inne		(92 213,84)	
		<u>(938 093,74)</u>	<u>(888 880,75)</u>
Strata z działalności gospodarczej		(6 633 748,74)	(4 964 122,62)
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
Zyski nadzwyczajne	18	-	-
Straty nadzwyczajne	19	-	-
Strata brutto		(6 633 748,74)	(4 964 122,62)
Podatek dochodowy	26	-	-
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty		-	-
Strata netto		<u>(6 633 748,74)</u>	<u>(4 964 122,62)</u>

9.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym – jednostkowe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Kapitał własny na początek okresu	3 247 918,29	921 685,41
-korekty błędów	-	-
Kapitał własny na początek okresu po korektach	3 247 918,29	921 685,41
Kapitał zakładowy na początek okresu	2 146 305,40	996 883,40
Zmiany kapitału zakładowego		
zwiększenia	318 025,00	1 149 422,00
- wydanie udziałów (emisja akcji)	318 025,00	1 149 422,00
Kapitał zakładowy na koniec okresu	2 464 330,40	2 146 305,40
Kapitał zapasowy na początek okresu	25 041 314,46	16 153 879,76
Zmiany kapitału zapasowego	- 765 359,09	8 887 434,70
zwiększenia	4 198 763,53	12 911 440,52
- wydanie udziałów/emisja akcji powyżej wartości nominalnej	4 198 763,53	12 911 440,52
zmniejszenia	-4 964 122,62	- 4 024 005,82
- pokrycia straty	(4 964 22,62)	(4 004 980,82)
- koszt emisji akcji	-	(19 025,00)
Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 275 955,37	25 041 314,46
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	318 043,00	7 069 525,02
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		
zwiększenia	4 285 650,00	337 068,00
- emisja akcji - brak rejestracji KRS	4 285 650,00	-
- wycena nieodpłatnych warrantów	-	337 068,00
zmniejszenia	-	- 7 088 550,02
- rejestracja kapitału w KRS	-	(7 069 525,02)
- koszt emisji akcji	-	(19 025,00)
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	4 603 693,00	318 043,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(24 257 744,57)	(23 298 602,77)
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		-
-korekty błędów podstawowych	-	-
-zmiana przyjętych zasad rachunkowości	-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	-
zwiększenia	-	-

-	-	-
zmniejszenia	-	-
- wypłata dywidendy	-	-
- pokrycie straty za lata poprzednie	-	-
- przekazanie na kapitał zapasowy	-	-
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(24 257 744,57)	(23 298 602,77)
-korekty błędów	-	-
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	(24 257 744,57)	(23 298 602,77)
zmniejszenia	(4 964 122,62)	(4 004 980,82)
-pokrycie straty za rok 2022 z kapitału zapasowego	(4 964 122,62)	(4 004 980,82)
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(19 293 621,95)	(19 293 621,95)
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(19 293 621,95)	(19 293 621,95)
Wynik netto		
strata netto	-6 633 748,74	- 4 964 122,62
Kapitał własny na koniec okresu	5 416 608,08	3 247 918,29
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku /pokrycia straty	-	-

9.4. Rachunek przepływów pieniężnych – jednostkowy

		01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
	Nota		
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Strata netto		(6 633 748,74)	(4 964 122,62)
Korekty razem:			
Amortyzacja		554 011,56	380 032,33
Strata z tytułu różnic kursowych		-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		273 206,64	219 843,86
Strata z działalności inwestycyjnej	12.1	411 781,35	545 837,51
Zmiana stanu rezerw		625,67	(176 893,43)
Zmiana stanu zapasów		(728 571,38)	(2 464 706,88)
Zmiana stanu należności		965 599,29	(335 853,29)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	28.1	(984 725,03)	1 179 808,50
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(158 674,85)	(2 426 538,03)
Inne korekty			337 068,00
		333 253,25	(2 737 386,65)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(6 300 495,49)	(7 701 509,27)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		120 000,00	-
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	-
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
Z aktywów finansowych, w tym:		120 000,00	-
w jednostkach powiązanych		-	-
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- zbycie aktywów finansowych		-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
w pozostałych jednostkach		120 000,00	-
- odsetki			
Wydatki		(373 390,00)	(795 380,87)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	#REF!	(11 100,00)	(152 380,87)
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
Na aktywa finansowe, w tym:		(362 290,00)	(523 000,00)
w jednostkach powiązanych		(362 290,00)	(523 000,00)
w pozostałych jednostkach		-	-
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
Inne wydatki inwestycyjne		-	(120 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(253 390,00)	(795 380,87)

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

Wpływy	6 399 232,08	7 058 332,55
Wpływy netto z wydania udziałów/(emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	4 516 788,53	7 033 750,00
Kredyty i pożyczki	1 882 443,55	
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe	-	24 582,55
Wydutki	(505 695,28)	(121 029,18)
Nabycie udziałów/(akcji) własnych	-	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(407 471,45)	(28 833,01)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(70 223,58)	(88 273,39)
Odsetki	(28 000,25)	(3 922,38)
Inne wydatki finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 893 536,80	6 937 303,37
Przepływy pieniężne netto razem	(660 348,69)	(1 551 444,77)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(660 348,69)	(1 559 586,77)
<i>- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</i>		
Środki pieniężne na początek okresu	748 944,76	2 308 531,53
Środki pieniężne na koniec okresu	88 596,07	748 944,76
<i>- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		
	-	-

9.5. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1. Wartości niematerialne i prawne

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych.

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto			
01.01.2023	735 665,30	476 408,95	1 212 074,25
Zwiększenia	7 521 378,04	-	7 521 378,04
Zakup	-	-	-
31.12.2023	8 257 043,34	476 408,95	8 733 452,29
Umorzenie			
01.01.2023	(312 657,75)	(406 429,79)	(719 087,54)
Zwiększenia	(261 600,98)	(52 720,83)	(314 321,81)
Amortyzacja	(261 600,98)	(52 720,83)	(314 321,81)
31.12.2023	(574 258,73)	(459 150,62)	(1 033 409,35)
Odpisy aktualizujące			
01.01.2023	(423 007,55)	-	(423 007,55)
Zmniejszenia	73 566,53	-	73 566,53
31.12.2023	(349 441,02)	-	(349 441,02)
Wartość netto			
01.01.2023	-	69 979,16	69 979,16
31.12.2023	7 333 343,59	17 258,33	7 350 601,92

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana stanu środków trwałych.

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto						
01.01.2023	-	108 626,67	517 233,57	551 731,26	-	1 177 591,50
Zwiększenia	-	-	-	11 100,00	-	11 100,00
<i>Zakup</i>	-	-	-	<i>11 100,00</i>	-	<i>11 100,00</i>
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	108 626,67	517 233,57	562 831,26	-	1 188 691,50
Umorzenie						
01.01.2023	-	(65 768,53)	(179 493,86)	(158 694,48)	-	(403 956,87)
Zwiększenia	-	(7 114,85)	(103 446,70)	(129 128,21)	-	(239 689,76)
<i>Amortyzacja</i>	-	<i>(7 114,85)</i>	<i>(103 446,70)</i>	<i>(129 128,21)</i>	-	<i>(239 689,76)</i>
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	(72 883,38)	(282 940,56)	(287 822,69)	-	(643 646,63)
Odpisy aktualizujące						
01.01.2023	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	-	-	-	-	-
Wartość netto						
01.01.2023	-	42 858,14	337 739,71	393 036,78	-	773 634,63
31.12.2023	-	35 743,29	234 293,01	275 008,57	-	545 044,87

3. Środki trwałe nieamortyzowane

Na podstawie umowy najmu Spółka korzysta z lokalu przy ul. Pasymskiej 20, 01-993 Warszawa. Zarząd nie posiadał informacji o wartości początkowej wynajmowanych lokali.

4. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym na ochronę środowiska

W okresie sprawozdawczym Spółka poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 11 100 zł. W roku 2022 Spółka poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 152 380,87 zł. Spółka zarówno w bieżącym, jak poprzednim roku obrotowym nie ponosiła nakładów na ochronę środowiska.

5. Koszty zakończonych prac rozwojowych, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10 oraz art.33 ust.3

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka posiada zakończone prace rozwojowe w kwocie 735.665,30 zł dotyczące urządzenia Pregnabit w wersji 1, które w bilansie w obydwu prezentowanych okresach są objęte odpisem aktualizującym oraz zakończone prace rozwojowe w kwocie 7 521 378,04 zł. dotyczące urządzenia Pregnabit w wersji PRO. Kwota umorzenia zakończonych prac rozwojowych oddanych w 2023 wynosi 188 034,45 zł.

6. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy.

7. Inwestycje długoterminowe

7.1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długo - terminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długo - terminowe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	-	-	-	195 497,86	195 497,86
Zwiększenia (Reklasyfikacja)	-	-	-	68 193,69	68 193,69
31.12.2023	-	-	-	263 691,55	263 691,55
Umorzenie					
01.01.2023	-	-	-	(73 083,03)	(73 083,03)
Zwiększenia (Reklasyfikacja)	-	-	-	(52 738,31)	(52 738,31)
31.12.2023	-	-	-	(125 821,34)	(125 821,34)
Wartość netto					
01.01.2023	-	-	-	122 414,83	122 414,83
31.12.2023	-	-	-	137 870,21	137 870,21

7.1.2 Inwestycje długoterminowe w jednostkach powiązanych

		Udział [%]	31.12.2023	31.12.2022
Medyczne Centrum Telemonitoringu	Sp. z o.o.	100%	5 000,00	5 000,00
Odpisy aktualizujące udziały			(5 000,00)	(5 000,00)
Udzielone pożyczki			1 141 114,67	2 516 122,09

Odpisy aktualizujące pożyczki

(1 141 114,67) (2 516 122,09)

-

-

7.2 Inwestycje długoterminowe w jednostkach niepowiązanych

31.12.2023 31.12.2022

Inne długoterminowe aktywa finansowe

137 870,21 122 414,83

137 870,21 122 414,83

8. Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych

Nazwa Spółki	Siedziba	% posiadanych udziałów/ akcji	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym	Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	Kapitał własny na dzień bilansowy
Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o.	ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa	100,0%	100,0%	(562 491,18)	(3 248 245,09)

* dane ze sprawozdania finansowego nie podlegającego badaniu przez biegłego rewidenta

9. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

W bieżącym roku obrotowym odwrócono odpis aktualizującego wartość zapasów w wysokości 24 83,34 zł.

10. Należności krótkoterminowe

10.1 Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	31.12.2023	31.12.2022
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	4 404,20	233 431,18
<i>Bieżące</i>	4 404,20	4 404,20
<i>Przeterminowane od 181 do 365 dni</i>	-	229 026,98
Powyżej 12 miesięcy	243 039,45	14 012,47
<i>Przeterminowane ponad 365 dni</i>	243 039,45	14 012,47
	247 443,65	247 443,65
Stan należności brutto	247 443,65	247 443,65
Odpis aktualizujący wartość należności	(247 443,65)	(247 443,65)

Stan należności netto

-

-

10.2 Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	31.12.2023	31.12.2022
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	86 992,58	499 842,37
<i>Bieżące</i>	82 425,53	338 695,97
<i>Przeterminowane od 1 do 30 dni</i>	4 160,62	28 091,17
<i>Przeterminowane od 31 do 60 dni</i>	124,23	15 974,81
<i>Przeterminowane od 61 do 90 dni</i>	1,23	66 170,38
<i>Przeterminowane od 91 do 180 dni</i>	22,47	47 503,18
<i>Przeterminowane od 181 do 365 dni</i>	258,50	3 406,86
Powyżej 12 miesięcy	15 401,72	344 484,16
<i>Przeterminowane ponad 365 dni</i>	15 401,72	344 484,16
	102 394,30	844 326,53
Stan należności brutto	102 394,30	844 326,53
Odpis aktualizujący wartość należności	(17 156,25)	(22 186,45)
Stan należności netto	85 238,05	822 140,08

10.3 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki
01.01.2023	247 443,65	22 186,45
Zwiększenia	-	-
Wykorzystanie	-	(5 030,20)
Rozwiązanie	-	-
31.12.2023	247 443,65	17 156,25

10.4 Pozostałe rozrachunki krótkoterminowe z jednostkami niepowiązanymi

Główne pozycje składające się na saldo pozostałych rozrachunków krótkoterminowych z jednostkami niepowiązanymi

	31.12.2023	31.12.2022
Kaucja z tytułu najmu lokalu	32 400,00	32 400,00
Pozostałe	27 477,37	102 190,66

Odpis aktualizujący

(36 877,37)

(62 704,05)

23 000,00

71 86,61

11. Inwestycje krótkoterminowe struktura środków pieniężnych

11.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych

Stan na 31 grudnia 2023 r.

Data pożyczki	Kapitał	Odsetki	Stan na 31.12.2023	Data zapadalności
12/30/2017	666 887,92	132 206,03	799 093,95	12/31/2024
9/26/2018	572 137,96	78 264,52	650 402,48	12/31/2024
1/4/2021	330 900,00	25 120,56	356 020,56	12/31/2024
			1 805 516,99	

11.2 Odpis aktualizujący wartość krótkoterminowych aktywów finansowych w jednostkach powiązanych

	31.12.2023	31.12.2022
Udzielone pożyczki	(1 805 516,99)	-
	(1 805 516,99)	-

11.3 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	88 596,07	748 944,76
w tym na rachunku VAT	-	-
	88 596,07	748 944,76

11.4 Struktura środków pieniężnych

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	43,48	46,90
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	88 552,59	748 897,86
	88 596,07	748 944,76

11.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2023	31.12.2022
Ubezpieczenia majątkowe	54 520,05	50 302,73
Utrzymanie domeny i serwera	4 719,42	5 190,38
Wydatki na prace rozwojowe finansowane dotacją	-	7 345 828,04
Koszty dot. warrantów subskrypcyjnych serii C	32 100,00	-
Inne	13 631,77	20 149,20
Koszty pośrednie produkcji PregnaBit	-	55 362,56
	104 971,24	7 476 832,91

12. Kapitał własny

12.1 Kapitał podstawowy

	31.12.2023	31.12.2022
Akcje serii A	5 125 000,00	5 125 000,00
Akcje serii B	703 834,00	703 834,00
Akcje serii C	357 000,00	357 000,00
Akcje serii D	143 000,00	143 000,00
Akcje serii E	500 000,00	500 000,00
Akcje serii H	500 000,00	500 000,00
Akcje serii J	2 640 000,00	2 640 000,00
Akcje serii K	1 327 672,00	1 327 672,00
Akcje serii I	230 000,00	230 000,00
Akcje serii L	2 000 548,00	2 000 548,00
Akcje serii M	7 936 000,00	7 936 000,00
Akcje serii O	3 000 000,00	-
Akcje serii N	180 250,00	-
	24 643 304,00	21 463 054,00

Wartość nominalna akcji wynosi 0,10 zł.

Kapitał podstawowy 31.12.2023	Kapitał podstawowy 31.12.2022
2 464 330,40	2 146 305,40

Struktura własności kapitału podstawowego na 31 grudnia 2023

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział %	Liczba głosów na WZA	Udział %
Deutsche Balaton AG	8 805 399	35,73%	8 805 399	35,73%
Krzysztof Dynowski	3 300 000	13,39%	3 300 000	13,39%
5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	1 600 000	6,49%	1 600 000	6,49%
Pozostali	10 937 905	44,38%	10 937 905	44,38%
	24 643 304,00	100%	24 643 304,00	100%

Struktura własności kapitału podstawowego na 31 grudnia 2022

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział %	Liczba głosów na WZA	Udział %
Krzysztof Dynowski	3 200 000	14,91%	3 200 000	14,91%
Patrycja Wizińska - Socha	1 423 550	6,63%	1 423 550	6,63%
Deutsche Balaton AG	7 288 220	33,96%	7 288 220	33,96%
Pankiewicz Venture Spółka komandytowa	1 600 000	7,45%	1 600 000	7,45%
Robert Wilczyński	1 133 760	5,28%	1 133 760	5,28%
Pozostali	6 817 524	31,76%	6 817 524	31,76%
	21 463 054,00	100%	21 463 054,00	100%

12.2 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje aby strata netto w wysokości 6 633 748, 74 zł za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. została pokryta zyskami z lat przyszłych.

12.3 Zmiana kapitałów zapasowych i rezerwowych

	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy
01.01.2023	318 043,00	25 041 314,46
Zwiększenia	4 285 650,00	4 198 763,53
Zmniejszenia	-	(4 964 122,62)
31.12.2023	4 603 693,00	24 275 955,37

13. Rezerwy

13.1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	Odprawy emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Pozostałe	Razem
01.01.2023	-	-	156 928,86	156 928,86
Zwiększenia	-	-	154 853,53	154 853,53
Wykorzystanie	-	-	(156 928,86)	(156 928,86)
31.12.2023	-	-	154 853,53	154 853,53
<i>w tym część:</i>				
długoterminowa	-	-	-	-
krótkoterminowa	-	-	154 853,53	154 853,53

14. Zobowiązania długoterminowe

14.1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec jednostek powiązanych

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Przypadające do spłaty:</i>		
powyżej 1 roku do 3 lat	706 715,95	5 158 479,28
powyżej 3 do 5 lat	-	-
	706 715,95	5 158 479,28

14.2 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Leasing	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
powyżej 1 roku do 3 lat	784 949,86	-	-	151 526,83	936 476,69
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
	784 949,9	-	-	151 526,83	936 476,69

Przypadające do spłaty:

do 1 roku

-	-	-	-	-
---	---	---	---	---

ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe

15. Inne rozliczenia międzyokresowe

15.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	31.12.2023	31.12.2022
Przychody przyszłych okresów - program Szybka Ścieżka	3 126 147,81	3 206 306,90
Wsparcie, obsługa danych GSM w chmurze Pregnabit_Pro	56 550,20	-
Rezerwa na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego	52 500,00	35 500,00
Rezerwa na premie/wynagrodzenia	22 969,32	60 000,00
Rezerwa na odsetki od zobowiązań	37 000,00	46 891,24
Rezerwa na PGNIG	-	5 492,41
Rezerwa na usługi prawne	-	6 150,00
Rezerwa na usługi IT	-	5 000,00
Rezerwa na usługi konsultingowe	-	16 443,35
	3 295 167,33	3 381 783,90

16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym Spółka nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

17. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31.12.2021 r. oraz 31.12.2022 Spółka posiadała dwa weksle in blanko dotyczące umów dotacyjnych w ramach programu "Szybka Ścieżka" (realizacji projektu 6 932 005,98 zł., dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 4 958 888,98 zł.) i "Go To Brand" (kwota kosztów kwalifikowanych 604 740,00 zł.)

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe. Spółka podlegała kontroli ze strony organów podatkowych.

Na 31.12.2023 w związku z w/w Spółka nie identyfikuje zobowiązań warunkowych.

18. Inne umowy nieuwzględnione w bilansie.

Nie dotyczy.

19. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody z najmu urządzeń, platformy Pregnabit		
Kraj	60 041,58	100 269,23
Eksport	72 920,82	54 094,55
	132 962,40	154 363,78
Przychody ze sprzedaży towarów, urządzeń Pregnabit		
Kraj	263 666,17	355 931,47
Eksport	1 060 241,51	1 221 429,75
	1 323 907,68	1 577 361,22

20. Pozostałe przychody operacyjne

Główną pozycją składającą się na saldo pozostałych przychodów operacyjnych są rozwiązania i aktualizacje odpisów aktualizujących aktywów niefinansowych

21. Pozostałe koszty operacyjne

Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie korekty zapasów, oraz amortyzacja inwestycji i odpisy aktualizujące rozrachunki.

22. Przychody finansowe z tytułu odsetek

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Naliczone odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	74 219,41	63 419,25
Korekta odsetek od zobowiązań	27 267,24	-
	101 486,65	63 419,25

23. Koszty finansowe z tytułu odsetek

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zapłacone odsetki od otrzymanej pożyczki	5 626,03	-
Odsetki od leasingu	53 138,83	-
Naliczone odsetki od obligacji serii A	282 665,35	283 263,11
Naliczone odsetki od otrzymanej pożyczki	5 996,00	-
Naliczone odsetki od zobowiązań	17 376,00	-
Odsetki budżetowe	47 228,13	-
Pozostałe odsetki	1 239,99	21 298,39
	413 270,33	304 561,50

24. Przychody odsetkowe

(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-	-	101 486,65	101 486,65
Pozostałe aktywa	-	-	-	-	-
	-	-	-	101 486,65	101 486,65

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-	-	63 419,25	63 419,25
Pozostałe aktywa	-	-	-	-	-
	-	-	-	63 419,25	63 419,25

Odsetki naliczone, niezrealizowane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego od objętych odpisem aktualizującym aktywów finansowych zaliczanych do kategorii pożyczki udzielone i należności własne wynoszą 74 219,41 zł (2022 r.: 63 419,25 zł).

25. Koszty odsetkowe

(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pożyczki otrzymane	5 626,03	-	-	-	5 626,03
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	282 665,35	282 665,35
Pozostałe pasywa	100 366,96	-	-	24 611,99	124 978,95
	105 992,99	-	-	307 277,34	413 270,33

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	283 263,11	283 263,11
Pozostałe pasywa	3 922,38	-	-	17 376,01	21 298,39
	3 922,38	-	-	300 639,12	304 561,50

26. Podatek dochodowy od osób prawnych

26.1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	-	-
	-	-

26.2 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych znajduje się w notcie nr 47

26.3 Odroczony podatek dochodowy

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Ujemne różnice przejściowe:		
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	154 853,53	156 928,86
Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych wypłacone w roku następnym	46 346,34	16 141,48
Składki ZUS od wynagrodzeń wypłaconych w okresie następnym	90 452,52	57 266,94
Odpis aktualizujący wartość należności	-	0,00
Niezrealizowane Ujemne RK	44 966,49	17 286,58
Odsetki od pożyczki	1 161 490,63	872 829,28
Rezerwy na koszty	247 386,77	327 577,22
	1 745 496,28	1 448 030,36
Dodatnie różnice przejściowe:		
Niezrealizowane dodatnie RK	12 714,20	56 927,11
Aktualizacja aktywów niefinansowych	-	-
Naliczone Odsetki od pożyczek udzielonych	299 515,78	225 296,21
Rozwiązane rezerwy	-	-
	312 229,98	282 223,32
 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	 157 095,00	 130 323,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28 101,00	25 400,00
Odpis aktualizujący wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(128 994,00)	(104 923,00)
Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28 101,00	25 400,00
Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w części odniesionej na wynik	(26 772,00)	47 449,00
Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w części odniesionej na wynik	(2 701,00)	(11 642,00)
Wpływ na wynik finansowy	0,00	0,00

W 2023 i 2022 powołując się na zasadę ostrożności, odstąpiono od kalkulacji aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego z tytułu poniesionych strat podatkowych oraz odpisów na należności, zapasy i inne aktywowane wydatki związane z pracami nad urządzeniem Pregnabit uznając, że wydatki te nie będą stanowić w przyszłości kosztów podatkowych.

27. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu leasingu		
w części długoterminowej prezentowane w pozycji B.II.3c	151 526,83	259 966,19
w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji B.III.3c	141 291,63	70 223,59
	292 818,46	330 189,78

28. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

28.1 Zmiana stanu zobowiązań zapasów

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zapasów - wzrost	(588 306,26)	(2 278 795,26)
Reklasyfikacja zapasów do inwestycji	(68 193,69)	(25 580,56)
Reklasyfikacja zapasów do środków trwałych	-	(102 815,94)
Nieodpłatne otrzymanie materiałów	-	(57 515,12)
Rozchód towarów uszkodzonych	(96 554,77)	-
Korekta odpisu na towary	24 483,34	-
	(728 571,38)	(2 464 706,88)

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych-wzrost	7 282 544,10	(2 382 930,48)
Przeniesienie koszty emisji akcji na kapitał zapasowy	-	(19 025,00)
Wpływ środków finansowych z dotacji	-	(24 582,55)
Przeniesienie kosztów zakończonych prac rozwojowych na WNIP	(7 521 378,04)	-
Rozliczenie dotacji	80 159,09	-
	(158 674,85)	(2 426 538,03)

29. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie

Nie dotyczy.

30. Transakcje z jednostkami powiązanymi

30.1 Należności

	31.12.2023	31.12.2022
Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o.	-	-
- z tytułu dostaw i usług	247 443,65	247 443,65
- odpis aktualizujący należności	(247 443,65)	(247 443,65)
- z tytułu udzielonych pożyczek	2 946 631,66	2 516 122,09
- odpisy aktualizujące pożyczki	(2 946 631,66)	(2 516 122,09)
	-	-

30.2 Zobowiązania

	31.12.2023	31.12.2022
Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o.	4 404,20	4 404,20
- z tytułu dostaw i usług	4 404,20	4 404,20
Deutsche Balaton AG	1 851 512,87	5 158 479,28
- z tytułu obligacji	1 144 796,92	5 158 479,28
- z tytułu otrzymanej pożyczki	706 715,95	-
	1 855 917,07	5 162 883,48

30.3 Przychody z transakcji z jednostkami powiązanymi

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o.	117 187,37	107 210,61
- udostępnienie platformy Pregnabit	42 967,80	43 791,36
- sprzedaż towarów	-	-
- odsetki od pożyczek	74 219,57	63 419,25
	117 187,37	107 210,61

30.4 Koszty z transakcji z jednostkami powiązanymi

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o.	42 967,80	46 548,46
- usługi przetwarzania danych	42 967,80	46 548,46
Deutsche Balaton AG	282 665,35	283 263,11
- odsetki od obligacji	282 665,35	283 263,11
- odsetki od pożyczki	-	-
	325 633,15	329 811,57

31. Połączenie spółek handlowych

W ciągu roku Spółka nie połączyła się z inną spółką handlową.

32. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe.

Nie dotyczy.

33. Zatrudnienie

Stan zatrudnienia na koniec bieżącego roku obrotowym

	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	6	3	9
	6	3	9

Stan zatrudnienia na koniec poprzedniego roku obrotowym

	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	9	5	14
	9	5	14

34. Wynagrodzenia oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów:		
- zarządzających (na podstawie powołania)	75 000,00	72 000,00
- zarządzających (na podstawie umów o współpracy)	491 680,00	624 000,00
	566 680,00	696 000,00

Zarówno w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r, jak i w roku poprzednim Spółka nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących oraz administrujących kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

35. Wynagrodzenie biegłego rewidenta [podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	27 500,00	14 000,00
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10 000,00	6 500,00

36. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie dotyczy.

37. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

W dniu 9 listopada 2023 roku w raporcie bieżącym EBI nr 22/2023 Spółka poinformowała, że w nawiązaniu do uchwały nr 26/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 15 lipca 2019 roku w przedmiocie emisji obligacji serii A zamiennych na akcje serii G oraz wyłączenia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w stosunku do obligacji serii od A zamiennych na akcje serii G, o otrzymaniu od Deutsche Balaton AG („Inwestor”) zawiadomienia o realizacji praw z obligacji zamiennych serii A i objęciu akcji serii G. Inwestor dokonał konwersji 28.571 obligacji serii A o wartości nominalnej 150,00 zł każda obligacja na 2.857.100 akcji zwykłych na okaziciela serii G.

W dniu 5 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 1/2024 Emitent, w nawiązaniu do raportu

bieżącego EBI nr 22/2023 z dnia 9 listopada 2023 roku dotyczącego realizacji praw z obligacji zamiennych serii A i objęcia akcji serii G, poinformował, że w dniu 29 grudnia 2023 r., na skutek zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych akcjonariusza, nastąpiła zmiana wysokości kapitału zakładowego Spółki. Z chwilą zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 285.710,00 zł, tj. z kwoty 2.464.330,40 zł do kwoty 2.750.040,40 zł.

Wszystkie istotne zdarzenia opisane są w komunikatach giełdowych i nie było zdarzeń, które powinny zostać ujęte w 2023 r., a nie zostały ujęte.

38. Zmiany zasad rachunkowości / korekta błędów

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach na dzień 31.12.2023 i za rok obrotowy kończący się tego dnia nie zostały zmienione w stosunku do danych zatwierdzonych na koniec roku obrotowego 31.12.2022.

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

Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

39. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, nie podlegających konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej jest sporządzone przez Nestmedic S.A. z siedzibą w Warszawie 01-993, ulica Pasymaska 20

40. Kontynuacja działalności

Zarząd przyjął przy sporządzaniu Sprawozdanie Finansowego zasadę kontynuacji działalności, zważywszy na opisaną sytuację Spółki. Obecna sytuacja finansowa spółki jest dobra. Pomimo wykazanych strat, rosnąca liczba podpisanych umów dystrybucyjnych oraz dalszy rozwój sprzedaży w pierwszym kwartale 2024 roku sugerują obiecującą przyszłość. Spółka wykazuje determinację i wysiłek w dążeniu do osiągnięcia sukcesu, wdrażając nowe strategie sprzedażowe oraz kontynuując rozwijanie swoich produktów. Wartościowe umowy dystrybucyjne otwierają drzwi do nowych rynków, co może przynieść wymierny wzrost w przyszłych wynikach finansowych. Dzięki intensywnej pracy, doprowadzeniu do pomyślnego zakończenia prac nad technologią- zarówno w zakresie platformy telemedycznej jak i urządzenia Pregnabit Pro Nestmedic S.A. z sukcesem zrealizował pozyskanie dodatkowych wkładów od Akcjonariuszy, w celu dalszego rozwoju Spółki. Podejmowane były również działania związane z rozwojem sprzedaży technologii oraz pozyskiwaniem nowych partnerów. Spółka podejmuje również działania, które będą miały

przełożenie na wyniki w przyszłych kwartałach, obejmujące nowo podpisane umowy dystrybucyjne.

W rok 2023 Kapitału zakładowego Spółki został podwyższony z kwoty 2 146 305,40 zł. do kwoty 2 464 330,40 zł w drodze emisji akcji serii O i N. Kapitał zapasowy z tytułu emisji tych akcji wzrósł o 4 198 763,53 zł. 30.10.2023 Deutsche Balaton AG dokonał konwersji 28.571 obligacji serii A o wartości nominalnej 150,00 zł każda obligacja na 2.857.100 akcji zwykłych na okaziciela serii G. W związku z tym nastąpił wzrost kapitału własnego Spółki o kwotę 4 285 650,00 zł.

W dniu 16 października 2023 r. została zawarta umowa „memorandum of understanding” z Premi MedicalDevices Manufacturing Sole Proprietorship Co z siedzibą w Arabii Saudyjskiej spółką z grupy Al-Dawaa. Umowa dotyczyła uzgodnienia warunków sprzedaży PregnaOne System na terenie rejonu MENA z wyłączeniem Izraela oraz ze szczególnym uwzględnieniem montażu i produkcji urządzeń PregnaOne na terenie Arabii Saudyjskiej. Umowa zakładała rozpoczęcie szkoleń dotyczących budowy i montażu urządzeń. Niezwłocznie po uzyskaniu pozwolenia wydawanego przez Saudi Food and Drug Authority.

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

W dniu 26 października 2023 roku Spółka podpisała umowę dystrybucyjną ze Scan-Med A/S z siedzibą w Danii. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Spółkę prawa do dystrybucji i odsprzedaży urządzeń Pregnabit Pro oraz licencji na korzystanie z Platformy Pregnabit Cloud na uzgodnionym terytorium obejmującym Danię, na zasadzie niewyłączności, jak również prawo do oferowania i świadczenia na rzecz użytkowników końcowych – klientów lub osób trzecich działających na wyżej wymienionym terytorium usług dotyczących ww. produktów, w tym w szczególności usług wdrożeniowych i serwisowych, jak i szkoleń dotyczących tych produktów, na warunkach określonych w przedmiotowej umowie. Umowa przewiduje, że dystrybutor będzie podejmował także umówione działania marketingowe m.in. poprzez promowanie sprzedaży produktów na terytorium Danii w celu jak najlepszego wykorzystania ich potencjału rynkowego. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2027 roku.

Jednocześnie wskazuję, że aktualnie konflikt pomiędzy Federacją Rosyjską a Ukrainą nie ma widocznego wpływu na sytuację finansową Spółki i Grupy Kapitałowej ani na ich działalność. Spółka realizuje projekty na terenie Polski oraz poza granicami kraju – żaden z klientów nie pochodzi z obszarów objętych działaniami wojennymi. Nie można jednak wykluczyć wpływu tego konfliktu, a w szczególności przedłużających się działań wojennych, sankcji gospodarczych, na destabilizację gospodarki zarówno w Polsce jak i w całej Unii Europejskiej, co może przełożyć się na wyniki finansowe Nestmedic S.A. oraz Grupy Kapitałowej. Kolejne fale pandemii przyczyniły się do dalszego wzmożonego

popytu na usługi telemedyczne. W roku 2023 obserwowaliśmy dalszy wzrost zainteresowania rozwiązaniami Nestmedic. Przedłużająca się pandemia miała wpływ negatywny na łańcuch dostaw. Z powodu zawirowań na rynku komponentów elektronicznych spółka jest zmuszona dokonywać przedpłat na dostawę komponentów niezbędnych do produkcji Pregnabit Pro.

42. Kursy przyjęte do wyceny

	2023	2022
1 EUR	4,3480 PLN	4,6899
1 USD	3,9350 PLN	4,4018

43. Liczba oraz wartość papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

Na dzień bilansowy Spółka posiada udziały w:

Rodzaj papieru wartościowego	Podmiot	Ilość	Wartość	Przyznane prawa
Udziały	Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp.z o.o.	100	5 000,00	prawo głosu, prawo do dywidendy

Spółka w drugiej połowie 2019 roku wyemitowała obligacje zamienne na akcje serii G z terminem zapadalności na 31 lipca 2024 roku oprocentowane w wysokości 6,5% w skali roku. W dniu 30.10.2023 nastąpiła konwersja 28.571 obligacji serii A o wartości nominalnej 150,00 zł każda obligacja na 2.857.100 akcji zwykłych na okaziciela serii G.

31.12.2022				
Rodzaj papieru wartościowego	Podmiot	Ilość	Wartość	Przyznane prawa
Obligacje	Deutsche Balaton AG	28571	4 285 650,00	prawo zamiany na akcje serii G (100 akcji za 1 obligację)

44. Informacje o instrumentach finansowych

44.1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyko rynkowe

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w notcie 44.3

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i

kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej

44.2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa w PLN na 31.12.2023	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Pożyczki udzielone spółce Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o.	Umowa pożyczki z dnia 30.12.2017	799 093,95	Data zapadalności 31.12.2024, oprocentowanie 3% w skali roku
	Umowa pożyczki z dnia 01.06.2018	232 481,37	Data zapadalności 31.12.2026, oprocentowanie 3% w skali roku
	Umowa pożyczki z dnia 26.09.2018	650 402,48	Data zapadalności 31.12.2024, oprocentowanie 3% w skali roku
	Umowa pożyczki z dnia 04.01.2021	356 020,56	Data zapadalności 31.12.2024, oprocentowanie 3% w skali roku
	Umowa pożyczki z dnia 04.01.2022	531 221,49	Data zapadalności 31.12.2026, oprocentowanie 3% w skali roku

Środki pieniężne	Umowa pożyczki z dnia 19.01.2023	377 411,81	Data zapadalności 31.12.2026, oprocentowanie 3% w skali roku
	Na rachunkach bankowych	88 596,07	W tym 822,78 EUR oraz 49,72 USD

Portfel	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa w PLN na 31.12.2023	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Odsetki od obligacji objętych przez Deutsche Balaton AG			
Pożyczka otrzymana od Deutsche Balaton AG	Uchwała nr 26/2019 akt notarialny z dnia 15.07.2019 repertorium A nr 3231/2019	1 144 796,92	Odsetki od obligacji objętych, oprocentowanie 6,5% w skali roku, konwersja pbligacji na kapitał 30.10.2023
Pożyczka otrzymana od Robert Wilczyński	Umowa pożyczki z dnia 21.09.2023	706 715,95	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 8,5% w skali roku
Pożyczka otrzymana od Robert Wilczyński	Umowa pożyczki z dnia 22.09.2023	93 314,56	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 8,5% w skali roku
Pożyczka otrzymana od 5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	Umowa pożyczki z dnia 22.09.2023	190 964,06	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 8,5% w skali roku
Pożyczka otrzymana od 5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	Umowa pożyczki z dnia 20.12.2023	400 547,95	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 5% w skali roku
Pożyczka otrzymana od Robert Wilczyński	Umowa pożyczki z dnia 20.12.2023	100 123,29	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 5% w skali roku

44.3 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2023	31.12.2022
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Środki pieniężne	88 596,07	748 944,76
Należności z tytułu dostaw i usług	85 238,05	822 140,08
Należności inne	23 000,00	71 886,61
Pożyczki udzielone	-	122 100,00
	196 834,12	1 765 071,45

44.4 Zestawienie odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości		
Pożyczki udzielone i należności własne	430 509,57	566 702,48
	430 509,57	566 702,48
Odwrocenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących	-	-
	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ze zmianami wartości godziwej ujmowanymi w kapitale z aktualizacji wyceny	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
	-	-

45. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Wszystkie informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki zostały opisane powyżej.

10. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

10.1. Bilans – skonsolidowany

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe		8 061 618,00	991 428,62
I. Wartości niematerialne i prawne	1.	7 350 601,92	69 979,16
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		7 333 343,59	-
2. Wartość firmy		-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		17 258,33	69 979,16
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
5. Koszty zakończonych prac rozwojowych w trakcie wytwarzania		-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		-	-
1. Wartość firmy - jednostki zależne		-	-
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe		545 044,87	773 634,63
1. Środki trwałe	2.	545 044,87	773 634,63
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny		35 743,29	42 858,14
d) środki transportu		234 293,01	337 739,71
e) inne środki trwałe		275 008,57	393 036,78
2. Środki trwałe w budowie	31	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
IV. Należności długoterminowe		-	-
1. Od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Od pozostałych jednostek		-	-
V. Inwestycje długoterminowe	7.1	137 870,21	122 414,83
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-

- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
d) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	137 870,21	122 414,83
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 101,00	25 400,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28 101,00	25 400,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	4 611 464,52	13 169 702,56
I. Zapasy	3 997 747,91	3 409 441,65
1. Materiały	9. 105 216,35	60 609,07
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	3 888 547,72	2 890 851,40
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	3 983,84	457 981,18
II. Należności krótkoterminowe	407 171,33	1 391 366,74
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	407 171,33	1 391 366,74
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	105 616,70	868 915,75
- do 12 miesięcy	105 616,70	868 915,75
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	278 554,63	450 564,38
c) inne	10.3 23 000,00	71 886,61
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	101 246,30	892 061,26
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	101 246,30	892 061,26
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	122 100,00
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	122 100,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	101 246,30	769 961,26
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11.1 101 246,30	769 961,26
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12.	105 298,98
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
Aktywa razem	12 673 082,52	14 161 131,18

Pasywa	Nota	31.12.2023	31.12.2022
A. Kapitał (fundusz) własny		5 362 438,30	3 325 730,12
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	13.1	2 464 330,40	2 146 305,40
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		24 275 955,37	25 041 314,46
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		24 275 955,37	25 041 314,46
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		4 603 693,00	318 043,00
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki		-	-
- część kapitałowa obligacji		-	-
V. Różnice kursowe z przeliczenia		-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych		- 19 211 405,92	- 19 226 724,75
VII. Zysk (strata) netto		- 6 770 134,55	- 4 953 207,99
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
B. Kapitały mniejszości		-	-
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych		-	-
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		-	-
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		7 310 644,22	10 835 401,06
I. Rezerwy na zobowiązania	14.1	182 954,53	182 328,86
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		28 101,00	25 400,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		154 853,53	156 928,86
- długoterminowa		-	-
- krótkoterminowa		154 853,53	156 928,86

3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	1 643 192,64	5 418 445,47
1. Wobec jednostek powiązanych	706 715,95	5 158 479,28
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	936 476,69	259 966,19
a) kredyty i pożyczki	784 949,86	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	151 526,83	259 966,19
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 186 996,85	1 851 342,83
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 144 796,92	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	1 144 796,92	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 042 199,93	1 851 342,83
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	141 291,63	70 223,59
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	645 785,99	1 415 458,68
- do 12 miesięcy	645 786,99	1 415 458,68
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	142 768,05	238 811,39
h) z tytułu wynagrodzeń	107 711,63	123 465,65
i) inne	4 642,63	3 383,52
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16.1 3 297 500,20	3 383 283,90
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 297 500,20	3 383 283,90
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	3 297 500,20	3 383 283,90
Pasywa razem	12 673 082,52	14 161 131,18

10.2. Rachunek zysków i strat – skonsolidowany

		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Rachunek zysków i strat	Nota		
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20.	1 548 081,22	1 867 048,04
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		224 173,54	285 686,82
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 323 907,68	1 581 361,22
B. Koszty działalności operacyjnej		7 927 601,47	8 620 795,17
I. Amortyzacja		554 011,56	380 032,33
II. Zużycie materiałów i energii		144 148,55	257 764,41
III. Usługi obce	21.	4 477 948,22	4 134 097,06
IV. Podatki i opłaty, w tym:		28 322,03	51 554,99
- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		1 540 160,54	2 077 595,79
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		408 468,63	416 161,39
- emerytalne		0,00	206 166,35
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	21	322 862,90	503 882,34
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		451 679,04	799 706,86
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-6 379 520,25	-6 753 747,13
D. Pozostałe przychody operacyjne		395 408,94	2 230 982,96
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		80 159,09	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		182 940,38	2 174 681,44
IV. Inne przychody operacyjne	21.	132 309,47	56 301,52
E. Pozostałe koszty operacyjne		305 612,15	131 564,64
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	25	154 568,70	117 746,54
III. Inne koszty operacyjne	22.	151 043,45	13 818,10
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-6 289 723,46	-4 654 328,81
G. Przychody finansowe		27 267,24	7 232,03
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:		0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	23.	27 267,24	2 100,00
- od jednostek powiązanych		0,00	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
V. Inne		0,00	5 132,03
H. Koszty finansowe		507 678,33	306 111,21

I. Odsetki, w tym:	24.	413 364,49	306 111,21
- dla jednostek powiązanych		282 665,51	283 263,11
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym		0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		2 100,00	0,00
IV. Inne		92 213,84	0,00
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		0	0
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)		-6 770 134,55	-4 953 207,99
K. Odpis wartości firmy		0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy -jednostki zależne		0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy -jednostki współzależne		0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy		0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne		0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne		0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)		-6 770 134,55	-4 953 207,99
O. Podatek dochodowy	28	-	-
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
R. Zyski (straty) mniejszości		-	-
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)		-6 770 134,55	-4 953 207,99

10.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym – skonsolidowane

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 325 730,12	988 582,70
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	3 325 730,12	3 325 730,12
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 146 305,40	996 883,40
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	318 025,00	1 149 422,00
a) zwiększenie (z tytułu)	318 025,00	1 149 422,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	318 025,00	1 149 422,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 464 330,40	2 146 305,40
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	25 041 314,46	16 153 879,76
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	- 765 359,09	8 887 434,70
a) zwiększenie (z tytułu)	4 198 763,53	12 911 440,52
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	4 198 763,53	12 911 440,52
- podziału zysku (ustawowo)	-	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	(4 964 122,62)	4 024 005,82
- koszt emisji akcji	-	19 025,00
- pokrycie straty	(4 964 122,62)	4 004 980,82
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	24 275 955,37	25 041 314,46
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	318 043,00	7 069 525,02
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	4 285 650,00	- 6 751 482,02
a) zwiększenie (z tytułu)	4 285 650,00	337 068,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	7 088 550,02
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	4 603 693,00	318 043,00
7. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 24 179 932,74	- 23 231 705,48
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
- korekty błędów	-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 24 179 932,74	- 23 231 705,48
- korekty błędów	-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 24 179 932,74	-23 231 705,48
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	4 968 526,82	4 004 980,73
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 19 211 405,92	- 19 226 724,75
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 19 211 405,92	- 19 226 724,75
9. Wynik netto	- 6 770 134,55	- 4 953 207,99
a) zysk netto		

b) strata netto	- 6 770 134,55	- 4 953 207,99
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 362 438,30	3 325 730,12
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 362 438,30	3 325 730,12

10.4. Rachunek przepływów pieniężnych – skonsolidowany

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-6 770 134,55	-4 953 207,99
II. Korekty razem	98 982,69	-3 261 419,09
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	554 011,56	380 032,33
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	345 828,31	281 163,11
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-18 727,22	-34 466,96
9. Zmiana stanu rezerw	625,67	-176 893,43
10. Zmiana stanu zapasów	-728 571,38	-2 464 706,88
11. Zmiana stanu należności	984 195,41	-350 066,90
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-880 209,94	1 190 310,85
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-158 169,72	-2 423 859,93
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	0,00	337 067,91
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-6 671 151,86	-8 214 627,08
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	120 000,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym	120 000,00	0,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	120 000,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	11 100,00	272 380,87
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 100,00	152 380,87
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym	0,00	0
w jednostkach powiązanych	-	-
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	120000

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)
108 900,00 -272 380,87

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy
6 399 232,18 7 058 332,55

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału

4 516 788,63 7 033 750,00

2. Kredyty i pożyczki

1 882 443,55 0,00

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych

0,00 0

4. Inne wpływy finansowe

0,00 24 582,55

II. Wydatki
505 695,28 121 029,18

1. Nabycie udziałów (akcji) własnych

- -

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli

- -

3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku

- -

4. Spłaty kredytów i pożyczek

407 471,45 28 833,01

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych

- -

6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych

- -

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

70 223,58 88 273,79

8. Odsetki

28 000,25 3 922,38

9. Inne wydatki finansowe

- -

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)
5 893 536,90 6 937 303,37
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)
-668 714,96 -1 549 704,58

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym

-668 714,96 -1 549 704,58

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

- -

F. Środki pieniężne na początek okresu

769 961,26 2 319 665,84

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym

101 246,30 769 961,26

- o ograniczonej możliwości dysponowania

- -

10.5. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1. Wartości niematerialne i prawne

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto			
1/1/2023	735 665,30	476 408,95	1 212 074,25
Zwiększenia	7 521 378,04	-	7 521 378,04
Zakup	-	-	-
31.12.2023	8 257 043,34	476 408,95	8 733 452,29
Umorzenie			
1/1/2023	(312 657,75)	(406 429,79)	(719 087,54)
Zwiększenia	(261 600,98)	(52 720,83)	(314 321,81)
Amortyzacja	(261 600,98)	(52 720,83)	(314 321,81)
31.12.2023	(574 258,73)	(459 150,62)	(1 033 409,35)
Odpisy aktualizujące			
1/1/2023	(423 007,55)	-	(423 007,55)
Zmniejszenia	73 566,53	-	73 566,53
31.12.2023	(349 441,02)	-	(349 441,02)
Wartość netto			
1/1/2023	-	69 979,16	69 979,16
31.12.2023	7 333 343,59	17 258,33	7 350 601,92

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana stanu środków trwałych

	Środki trwałe w budowie	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto					

1/1/2023	-	108 626,67	517 233,57	551 731,26	1 177 591,50
Zwiększenie	-	-	-	11 100,00	11 100,00
Zakup	-	-	-	11 100,00	11 100,00
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	108 626,67	517 233,57	562 831,26	1 188 691,50
Umorzenie					
1/1/2023	-	(65 768,53)	(179 493,86)	(158 694,48)	(403 956,87)
Zwiększenie	-	(7 114,85)	(103 446,70)	(129 128,21)	(239 689,76)
Amortyzacja	-	(7 114,85)	(103 446,70)	(129 128,21)	(239 689,76)
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	(72 883,38)	(282 940,56)	(287 822,69)	(643 646,63)
Wartość netto					
1/1/2023	-	42 858,14	337 739,71	393 036,78	773 634,63
31.12.2023	-	35 743,29	234 293,01	275 008,57	545 044,87

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

4. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym na ochronę środowiska

W okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 11 100 zł. W roku 2022 Grupa Kapitałowa poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 152 380,87 zł. Grupa Kapitałowa zarówno w bieżącym, jak poprzednim roku obrotowym nie ponosiła nakładów na ochronę środowiska.

5. Koszty zakończonych prac rozwojowych, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10 oraz art. 33 ust. 3

Na dzień 31.12.2023 r. Grupa Kapitałowa posiada zakończone prace rozwojowe w kwocie 735.665,30 zł dotyczące urządzenia Pregnabit w wersji 1, które w bilansie w obydwu prezentowanych okresach są objęte odpisem aktualizującym oraz zakończone prace rozwojowe w kwocie 7 521 378,04 zł. dotyczące urządzenia Pregnabit w wersji PRO. Kwota umorzenia zakończonych prac rozwojowych oddanych w 2023 wynosi 188 034,45 zł.

6. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy.

7. Inwestycje długoterminowe

7.1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długo - terminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długo -terminowe	Razem
Wartość brutto					
1/1/2023	-	-	-	195 497,86	195 497,86
Zwiększenia (Reklasyfikacja)	-	-	-	68 193,69	68 193,69
31.12.2023	-	-		263 691,55	263 691,55
Umorzenie					
1/1/2023	-	-	-	(73 083,03)	(73 083,03)
Zwiększenia (Reklasyfikacja)	-	-	-	(52 738,31)	(52 738,31)
31.12.2023	-	-		(125 821,34)	(125 821,34)
Wartość netto					
1/1/2023	-	-		122 414,83	122 414,83
31.12.2023	-	-		137 870,21	137 870,21

8. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Grupa Kapitałowa w bieżącym roku odwróciła odpis aktualizujący na Wartości niematerialne i prawne w wysokości 73 566,53 zł. Wartość odpisu aktualizującego wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2023 wynosi 349 441,02 zł.

9. Zapasy

W bieżącym roku obrotowym odwrócono odpis aktualizującego wartość zapasów w wysokości 24 483,34 zł.

10. Należności krótkoterminowe

10.1 Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	31.12.2023	31.12.2022
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	107 272,23	558 009,13
<i>Bieżące</i>	94 882,18	354 300,21

<i>Przeterminowane od 1 do 30 dni</i>	6 481,62	29 643,07
<i>Przeterminowane od 31 do 60 dni</i>	870,23	24 498,53
<i>Przeterminowane od 61 do 90 dni</i>	1 827,23	66 170,38
<i>Przeterminowane od 91 do 180 dni</i>	1 110,47	73 109,08
<i>Przeterminowane od 181 do 365 dni</i>	2 100,50	10 287,86
<i>Powyżej 12 miesięcy</i>	31 463,08	348 012,62
<i>Przeterminowane ponad 365 dni</i>	31 463,08	348 012,62
	138 735,31	906 021,75
Stan należności brutto	138 735,31	906 021,75
Odpis aktualizujący wartość należności	(33 118,61)	(37 106,00)
Stan należności netto	105 616,70	868 915,75

10.2 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych
<i>Stan na 31 grudnia 2022 r.</i>	37 106,00
Zwiększenie z tytułu utworzenia odpisu	5 582,80
Zmniejszenie z tytułu utworzenia odpisu	(9 570,19)
<i>Stan na 31 grudnia 2023 r.</i>	33 118,61

10.3 Pozostałe rozrachunki krótkoterminowe z jednostkami niepowiązanymi

	31.12.2023	31.12.2022
Kaucja z tytułu umowy najmu lokalu	32 400,00	32 400,00
Pozostałe	27 477,37	102 190,66
Odpis aktualizujący	(36 877,37)	(62 704,05)
	23 000,00	71 886,61

11. Inwestycje krótkoterminowe i struktura środków pieniężnych

11.1 Środki pieniężne w kasie i na rachunkach

	31.12.2023	31.12.2022
Środki na rachunkach bankowych	101 202,82	769 914,36
- w tym środki na rachunkach VAT	-	-

Środki w kasie

43,48	46,90
101 246,30	769 961,26

12. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2023	31.12.2022
Ubezpieczenia majątkowe	54 742,80	50 302,73
Utrzymanie domeny i serwera	4 719,42	5 190,38
Koszty dot. warrantów subskrypcyjnych serii C	32 100,00	-
Wydatki na prace rozwojowe finansowane dotacją	-	7 345 828,04
Inne	13 736,76	20 149,20
Koszty pośrednie produkcji	-	55 362,56
Pregnabit	-	-
	105 298,98	7 476 832,91

13. Kapitał własny

13.1 Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej akcji, w tym uprzywilejowanych

W rok 2023 Kapitału zakładowego Grupy Kapitałowej został podwyższony z kwoty 2 146 305,40 zł. do kwoty 2 464 330,40 zł w drodze emisji akcji serii O i N.

	31.12.2023	31.12.2022
Akcje serii A	5 125 000,00	5 125 000,00
Akcje serii B	703 834,00	703 834,00
Akcje serii C	357 000,00	357 000,00
Akcje serii D	143 000,00	143 000,00
Akcje serii E	500 000,00	500 000,00
Akcje serii H	500 000,00	500 000,00
Akcje serii J	2 640 000,00	2 640 000,00
Akcje serii K	1 327 672,00	1 327 672,00
Akcje serii I	230 000,00	230 000,00
Akcje serii L	2 000 548,00	2 000 548,00
Akcje serii M	7 936 000,00	7 936 000,00
Akcje serii O	3 000 000,00	-
Akcje serii N	180 250,00	-
	24 643 304,00	21 463 054,00

Wartość nominalna akcji wynosi 0,10 zł.

Kapitał podstawowy 31.12.2023	Kapitał podstawowy 31.12.2022
2 464 330,40	2 146 305,40

Struktura własności kapitału podstawowego na 31 grudnia 2023 r.

Nazwa podmiotu	Liczba akcji	Udział (%)	Liczba głosów na WZA	Udział (%)
Deutsche Balaton AG	8 805 399	35,73%	8 805 399	35,73%
Krzysztof Dynowski	3 300 000	13,39%	3 300 000	13,39%
5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	1 600 000	6,49%	1 600 000	6,49%
Pozostali	10 937 905	44,38%	10 937 905	44,38%
	24 643 304,00	100%	24 643 304,00	100,00%

Struktura własności kapitału podstawowego na 31 grudnia 2022 r.

Nazwa podmiotu	Liczba akcji	Udział (%)	Liczba głosów na WZA	Udział (%)
Krzysztof Dynowski	3 200 000	14,91%	3 200 000	14,91%
Patrycja Wizińska - Socha	1 423 550	6,63%	1 423 550	6,63%
Deutsche Balaton AG	7 288 220	33,96%	7 288 220	33,96%
Pankiewicz Venture Spółka komandytowa	1 600 000	7,45%	1 600 000	7,45%
Robert Wilczyński	1 133 760	5,28%	1 133 760	5,28%
Pozostali	6 817 524,00	31,76%	6 817 524	31,76%
	21 463 054,00	100%	21 463 054,00	100,00%

13.2 Zmiana kapitałów zapasowych i rezerwowych

	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy
31.12.2023	318 043,00	25 041 314,46
Zwiększenia	4 285 650,00	4 198 763,53
Zmniejszenia	-	(4 964 122,62)
31.12.2023	4 603 693,00	24 275 955,37

14. Rezerwy na zobowiązania

14.1 Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Odprawy emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Razem
01.01.2023	156 928,86	-	-	156 928,86
Wykorzystanie	(156 928,86)	-	-	(156 928,86)
Zwiększenia	154 853,53	-	-	154 853,53
31.12.2023	154 853,53	-	-	154 853,53

15. Zobowiązania długoterminowe

15.1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec jednostek powiązanych

Przypadające do spłaty:
powyżej 1 roku do 3 lat
powyżej 3 do 5 lat

31.12.2023	31.12.2022
706 715,95	5 158 479,28
-	-
706 715,95	5 158 479,28

15.2 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Leasing	Razem
Przypadające do spłaty:					
powyżej 1 roku do 3 lat	784 949,86	-	-	151 526,83	936 476,69
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
	784 949,9	-	-	151 526,83	936 476,69
Przypadające do spłaty:					
do 1 roku	-	-	-	-	-
ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe					

16. Inne rozliczenia międzyokresowe

16.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	31.12.2023	31.12.2022
Przychody przyszłych okresów - program Szybka Ścieżka	3 126 147,81	3 206 306,90
Rezerwa na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego	54 000,00	35 500,00
Rezerwa na premie/wynagrodzenia	22 969,32	60 000,00
Rezerwa na odsetki od zobowiązań	37 000,00	46 891,24
Rezerwa na PGNIG	-	5 492,41
Rezerwa na usługi prawne	-	6 150,00
Rezerwa na usługi IT	-	5 000,00
Rezerwa na usługi konsultingowe	-	16 443,35
Wsparcie, obsługa danych GSM w chmurze PregnaBit_Pro	56 550,20	-
Przychody przyszłych okresów - pozostałe	832,87	1 500,00
	3 297 500,20	3 383 283,90

17. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

Zarówno w bieżącym, jak i w poprzednim roku obrotowym Grupa Kapitałowa nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

18. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez Grupę Kapitałową gwarancje i poręczenia, także weksłowe

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31.12.2021 r. Grupa kapitałowa posiadała dwa weksle in blanko dotyczące umów dotacyjnych w ramach programu "Szybka Ścieżka" (realizacji projektu 6 932 005,98 zł., dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 4 958 888,98 zł.) i "Go To Brand" (kwota kosztów kwalifikowanych 604 740,00 zł.) oraz dwa weksle in blanko dotyczący umowy o powierzenie grantu w ramach projektu "Granty na usługi doradcze dla przedsiębiorców z sektora MSP-ZIT-WrOF", a należące do Spółki zależnej Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o. o.

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe. Grupa Kapitałowa podlegała kontroli ze strony organów podatkowych. Na 31.12.2023 w związku z w/w Grupa kapitałowa nie identyfikuje zobowiązań warunkowych.

19. Inne umowy nieuwzględnione w bilansie

Nie dotyczy.

20. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży towarów i urządzeń		
PregnaBit		
Kraj	263 666,17	359 931,47
Eksport	1 060 241,51	1 221 429,75
	<u>1 323 907,68</u>	<u>1 581 361,22</u>
Przychody z najmu urządzeń oraz platformy PregnaBit		
Kraj	51 028,53	56 477,87
Eksport	72 920,82	54 094,55
	<u>123 949,35</u>	<u>110 572,42</u>
Przychody z tytułu usług medycznych		
Kraj	100 224,19	106 372,00

Eksport

-	-
100 224,19	106 372,00

Przychody z tytułu pozostałych usług

Kraj

- 68 742,40

Eksport

- -

-	68 742,40
---	-----------

Przychody netto ze sprzedaży

1 548 081,22 1 867 048,04

21. Pozostałe przychody operacyjne

Główną pozycją składającą się na saldo pozostałych przychodów operacyjnych są rozwiązania i aktualizacje odpisów aktualizujących aktywów niefinansowych.

22. Pozostałe koszty operacyjne

Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie korekty zapasów, oraz amortyzacja inwestycji i odpisy aktualizujące rozrachunki.

23. Przychody finansowe z tytułu odsetek

Korekta odsetek od zobowiązań

01.01.2023 - 01.01.2022
31.12.2023 31.12.2022

27 267,24

-

Naliczone odsetki z tytułu udzielonych pożyczek

-

2 100,00

27 267,24

2 100,00

Koszty finansowe z tytułu odsetek

01.01.2023 - 01.01.2022
31.12.2023 31.12.2022

Zapłacone odsetki od otrzymanej pożyczki

5 626,03

-

Odsetki od leasingu

53 138,83

-

Naliczone odsetki od obligacji seriA

282 665,35

283 263,11

Naliczone odsetki od otrzymanej pożyczki

5 996,00

-

Naliczone odsetki od zobowiązań

17 376,00

-

Odsetki budżetowe

47 322,13

-

Pozostałe odsetki

1 240,15

22 848,10

413 364,49

306 111,21

25. Przychody odsetkowe

(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	-	-	-	27 267,24	27 267,24
	-	-	-	27 267,24	27 267,24

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	-	2 100,00	-	-	2 100,00
	-	2 100,00	-	-	2 100,00

26. Koszty odsetkowe

(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pożyczki otrzymane	5 626,03	-	-	-	5 626,03
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	282 665,35	282 665,35
Pozostałe pasywa	100 461,12	-	-	24 611,99	125 073,11
	106 087,15	-	-	307 277,34	413 364,49

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

27. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W bieżącym roku obrotowym Grupa nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności. Nie przewiduje się zmniejszenia zakresu działania Grupy w kolejnym roku.

28. Podatek dochodowy

28.1 Podatek dochodowy w części bieżącej

Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych znajduje się w nocie nr 54.

28.2 Podatek dochodowy w części odroczonej

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Ujemne różnice przejściowe:		
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	154 853,53	156 928,86
Rezerwa na usługi księgowe, audytowe	-	-
Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych wypłacone w roku następnym	46 346,34	16 141,48
Składki ZUS od wynagrodzeń wypłaconych w okresie następnym	90 452,52	57 266,94
Odpis aktualizujący wartość należności	0,00	0,00
Niezrealizowane ujemne różnice kursowe	44 966,49	17 286,58
Odsetki od pożyczki	1 161 490,63	872 829,28
Rezerwy na koszty	247 386,77	327 577,22
	1 745 496,28	1 448 030,36
Dodatnie różnice przejściowe:		
Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	12 714,20	56 927,11
Aktualizacja aktywów niefinansowych	-	-
Naliczone Odsetki od pożyczek udzielonych	299 515,78	225 296,21
Rozwiązane rezerwy	-	-
	312 229,98	282 223,32
 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	 157 095,00	 130 323,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28 101,00	25 400,00
 Odpis aktualizujący wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	 (128 994,00)	 (104 923,00)
Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28 101,00	25 400,00
 Zmiana stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w części odniesionej na wynik	 (26 772,00)	 47 449,00
 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w części odniesionej na wynik	 (2 701,00)	 (11 642,00)
 Wpływ na wynik finansowy	 0,00	 0,00

W 2023 i 2022 powołując się na zasadę ostrożności, odstąpiono od kalkulacji aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego z tytułu poniesionych strat podatkowych oraz odpisów na należności, zapasy i inne aktywowane wydatki związane z pracami nad urządzeniem Pregnabit uznając, że wydatki te nie będą stanowić w przyszłości kosztów podatkowych.

29. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym nie wystąpiły w Grupie przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.

30. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

W bieżącym oku obrotowym nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększały cenę nabycia lub koszt wytworzenia produktów.

31. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu leasingu w części długoterminowej prezentowane w pozycji B.II.3c	151 526,83	259 966,19
w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji B.III.3c	141 291,63	70 223,59
	292 818,46	330 189,78

32. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

32.1 Zmiana stanu zobowiązań zapasów

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zapasów - wzrost	(588 306,26)	(2 278 795,26)
Reklasyfikacja zapasów do inwestycji	(68 193,69)	(25 580,56)
Reklasyfikacja zapasów do środków trwałych	-	(102 815,94)
Nieodpłatne otrzymanie materiałów	-	(57 515,12)

Rozchód towarów uszkodzonych	(96 554,77)	-
Korekta odpisu na towary	24 483,34	-
	<u>(728 571,38)</u>	<u>(2 464 706,88)</u>

32.2 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych-wzrost	7 283 049,23	(2 380 252,38)
Przeniesienie koszty emisji akcji na kapitał zapasowy	-	(19 025,00)
Wpływ środków finansowych z dotacji	-	(24 582,55)
Przeniesienie kosztów zakończonych prac rozwojowych na WNIP	(7 521 378,04)	-
Rozliczenie dotacji	80 159,09	-
	<u>(158 169,72)</u>	<u>(2 423 859,93)</u>

33. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie

Nie dotyczy.

34. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, w podziale na grupy zawodowe

Stan zatrudnienia na koniec bieżącego roku obrotowym

	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	6	3	9
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-	-	-
	<u>6</u>	<u>3</u>	<u>9</u>

Stan zatrudnienia na koniec poprzedniego roku obrotowym

	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	9	5	14
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-	-	-
	<u>9</u>	<u>5</u>	<u>14</u>

Grupa zawierała również umowy cywilno-prawne, w tym umowy zlecenie i umowy o współpracę z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą.

35. Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	27 500,00	14 000,00
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonolidowanego sprawozdania finansowego	10 000,00	6 500,00
	<u>37 500,00</u>	<u>20 500,00</u>

Wynagrodzenie zaprezentowane w kwocie netto.

36. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących oraz administrujących Jednostki dominującej

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów:		
- zarządzających (na podstawie powołania)	75 000,00	72 000,00
- zarządzających (na podstawie umów o współpracy)	491 680,00	624 000,00
	566 680,00	696 000,00

37. Kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących oraz administrujących

Zarówno w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r., jak i w roku poprzednim Grupa nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących oraz administrujących kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

38. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy.

39. Transakcje z jednostkami powiązanymi

39.1 Stan rozrachunków z jednostkami powiązanymi na dzień bilansowy

Zobowiązania

	31.12.2023	31.12.2022
Deutsche Balaton AG	1 851 512,87	5 158 479,28
- z tytułu obligacji	1 144 796,92	5 158 479,28
- z tytułu otrzymanej pożyczki	706 715,95	-
	1 851 512,87	5 158 479,28

39.2 Przychody z transakcji z jednostkami powiązanymi

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Deutsche Balaton AG	-	-
- odsetki od obligacji	-	-
	-	-

39.3 Koszty transakcji z jednostkami powiązanymi

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Deutsche Balaton AG	282 665,35	283 263,11
- odsetki od obligacji	282 665,35	283 263,11
- odsetki od pożyczki	-	-

40. Połączenie spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym Grupa nie była stroną transakcji połączenia.

41. Informacja o umowach zawartych na warunkach innych niż rynkowe

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym jednostka dominująca oraz inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie zawarły umów na warunkach innych niż rynkowe.

42. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie dotyczy.

43. Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nieuwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

W dniu 9 listopada 2023 roku w raporcie bieżącym EBI nr 22/2023 Grupa Kapitałowa poinformowała, że w

nawiązaniu do uchwały nr 26/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 15 lipca 2019 roku w przedmiocie emisji obligacji serii A zamiennych na akcje serii G oraz wyłączenia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w stosunku do obligacji serii od A zamiennych na akcje serii G, o otrzymaniu od Deutsche Balaton AG („Inwestor”) zawiadomienia o realizacji praw z obligacji zamiennych serii A i objęciu akcji serii G. Inwestor dokonał konwersji 28.571 obligacji serii A o wartości nominalnej 150,00 zł każda obligacja na 2.857.100 akcji zwykłych na okaziciela serii G.

W dniu 5 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 1/2024 Emitent, w nawiązaniu do raportu bieżącego EBI nr 22/2023 z dnia 9 listopada 2023 roku dotyczącego realizacji praw z obligacji zamiennych serii A i objęcia akcji serii G, poinformował, że w dniu 29 grudnia 2023 r., na skutek zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych akcjonariusza, nastąpiła zmiana wysokości kapitału zakładowego Spółki. Z chwilą zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 285.710,00 zł, tj. z kwoty 2.464.330,40 zł do kwoty 2.750.040,40 zł.

Wszystkie istotne zdarzenia opisane są w komunikatach giełdowych i nie było zdarzeń, które powinny zostać ujęte w 2023 r., a nie zostały ujęte.

44. Zmiany zasad rachunkowości / korekta błędu

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach na dzień 31.12.2023 i za rok obrotowy kończący się tego dnia nie zostały zmienione w stosunku do danych zatwierdzonych na koniec roku obrotowego 31.12.2022.

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

Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

45. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych

Główną pozycją krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych w 2022 były koszty prac badawczych i prac rozwojowych, które nie zostały jeszcze zakończone, a tym samym zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych. Nakłady te zostały przeniesione na wartości niematerialne i prawne we wrześniu 2023, kiedy to zostały zakończone prace nad technologią Pregnabit Pro.

46. Kursy przyjęte do wyceny

	2023		2022
1 EUR	4,3480	PLN	4,6899
1 USD	3,9350	PLN	4,4018

47. Liczba oraz wartość papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przynaję

Nestmedic S.A. w drugiej połowie 2019 roku wyemitowała obligacje zamienne na akcje serii G z terminem zapadalności na 31 lipca 2024 roku oprocentowane w wysokości 6,5% w skali roku. W dniu 30.10.2023 nastąpiła konwersja 28.571 obligacji serii A o wartości nominalnej 150,00 zł każda obligacja na 2.857.100 akcji zwykłych na okaziciela serii G.

31.12.2023

Rodzaj papieru wartościowego	Podmiot	Ilość	Wartość kapitału	Przyznane prawa
Obligacje	Deutsche Balaton AG	28571	4 285 650,00	prawo zamiany na akcje serii G (100 akcji za 1 obligację)

48. Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była przypisana

Nie dotyczy.

49. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, nie podlegających konsolidacji

Nie dotyczy.

50. Informacje o instrumentach finansowych

50.1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyko rynkowe

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy Kapitałowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę Kapitałową w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę Kapitałową obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa Kapitałowa posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy Kapitałowej. W tym celu Grupa Kapitałowa monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Grupy Kapitałowej lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie EUR. Grupa Kapitałowa minimalizuje ryzyko walutowe poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

b) Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Grupa Kapitałowa minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej

50.2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa w PLN na 31.12.2023	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	Na rachunkach bankowych	101 246,30	W tym 822,78 EUR oraz 49,72 USD
Obligacje objęte przez Deutsche Balaton AG	Uchwała nr 26/2019 akt notarialny z dnia 15.07.2019 repertorium A nr 3231/2019	1 144 796,92	Odsetki od obligacji objętych, oprocentowanie 6,5% w skali roku, konwersja pbligacji na kapitał 30.10.2023
Pożyczka otrzymana od Deutsche Balaton AG	Umowa pożyczki z dnia 21.09.2023	706 715,95	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 8,5% w skali roku
Pożyczka otrzymana od Robert Wilczyński	Umowa pożyczki z dnia 22.09.2023	93 314,56	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 8,5% w skali roku
Pożyczka otrzymana od 5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	Umowa pożyczki z dnia 22.09.2023	190 964,06	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 8,5% w skali roku
Pożyczka otrzymana od 5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	Umowa pożyczki z dnia 20.12.2023	400 547,95	Data zapadalności 31.12.2025, oprocentowanie 5% w skali roku

Pożyczka
otrzymana od
Robert
Wilczyński

Umowa pożyczki z dnia 20.12.2023

100 123,29

Data zapadalności 31.12.2025,
oprocentowanie 5% w skali roku

50.3 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Grupy Kapitałowej na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

Aktywa finansowe:	31.12.2023	31.12.2022
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Środki pieniężne	101 246,30	769 961,26
Należności z tytułu dostaw i usług	105 616,70	877 729,55
Należności inne	23 000,00	71 886,61
Pożyczki udzielone	0,00	122 100,00
	229 863,00	1 841 677,42

51. Kontynuacja działalności

Zarząd przyjął przy sporządzaniu Sprawozdanie Finansowego zasadę kontynuacji działalności, zważywszy na opisaną sytuację Grupy Kapitałowej.

Obecna sytuacji finansowa Grupy Kapitałowej jest dobra. Pomimo wykazanych strat, rosnąca liczba podpisanych umów dystrybucyjnych oraz dalszy rozwój sprzedaży w pierwszym kwartale 2024 roku sugerują obiecującą przyszłość. Grupa Kapitałowa wykazuje determinację i wysiłek w dążeniu do osiągnięcia sukcesu, wdrażając nowe strategie sprzedażowe oraz kontynuując rozwijanie swoich produktów. Wartościowe umowy dystrybucyjne otwierają drzwi do nowych rynków, co może przynieść wymierny wzrost w przyszłych wynikach finansowych. Dzięki intensywnej pracy, doprowadzeniu do pomyślnego zakończenia prac nad technologią- zarówno w zakresie platformy telemedycznej jak i urządzenia Pregnabit Pro Nestmedic S.A. z sukcesem zrealizował pozyskanie dodatkowych wkładów od Akcjonariuszy, w celu dalszego rozwoju Grupy Kapitałowej. Podejmowane były również działania związane z rozwojem sprzedaży technologii oraz pozyskiwaniem nowych partnerów. Grupa podejmuje również działania, które będą miały

przełożenie na wyniki w przyszłych kwartałach, obejmujące nowo podpisane umowy dystrybucyjne.

W rok 2023 Kapitału zakładowego Grupy Kapitałowej został podwyższony z kwoty 2 146 305,40 zł. do kwoty 2 464 330,40 zł w drodze emisji akcji serii O i N. Kapitał zapasowy z tytułu emisji tych akcji wzrósł o 4 198 763,53 zł. 30.10.2023 Deutsche Balaton AG dokonał konwersji 28.571 obligacji serii A o wartości nominalnej 150,00 zł każda obligacja na 2.857.100 akcji zwykłych na okaziciela serii G. W związku z tym nastąpił wzrost kapitału własnego Grupy Kapitałowej o kwotę 4 285 650,00 zł.

W dniu 16 października 2023 r. została zawarta umowa „memorandum of understanding” z Premi MedicalDevices Manufacturing Sole Proprietorship Co z siedzibą w Arabii Saudyjskiej spółką z grupy Al-Dawaa. Umowa dotyczyła uzgodnienia warunków sprzedaży PregnaOne System na terenie rejonu MENA z wyłączeniem Izraela oraz ze szczególnym uwzględnieniem montażu i produkcji urządzeń PregnaOne na terenie Arabii Saudyjskiej. Umowa zakładała rozpoczęcie szkoleń dotyczących budowy i montażu urządzeń. Niezwłocznie po uzyskaniu pozwolenia wydawanego przez Saudi Food and Drug Authority.

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

W dniu 26 października 2023 roku Grupa Kapitałowa podpisała umowę dystrybucyjną ze Scan-Med A/S z siedzibą w Danii. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Grupę Kapitałową prawa do dystrybucji i odsprzedażania urządzeń Pregnabit Pro oraz licencji na korzystanie z Platformy Pregnabit Cloud na uzgodnionym terytorium obejmującym Danię, na zasadzie niewyłączności, jak również prawo do oferowania i świadczenia na rzecz użytkowników końcowych – klientów lub osób trzecich działających na wyżej wymienionym terytorium usług dotyczących ww. produktów, w tym w szczególności usług wdrożeniowych i serwisowych, jak i szkoleń dotyczących tych produktów, na warunkach określonych w przedmiotowej umowie. Umowa przewiduje, że dystrybutor będzie podejmował także umówione działania marketingowe m.in. poprzez promowanie sprzedaży produktów na terytorium Danii w celu jak najlepszego wykorzystania ich potencjału rynkowego. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2027 roku.

Jednocześnie wskazuję, że aktualnie konflikt pomiędzy Federacją Rosyjską a Ukrainą nie ma widocznego wpływu na sytuację finansową Grupy Kapitałowej ani na jej działalność. Grupa Kapitałowa realizuje projekty na terenie Polski oraz poza granicami kraju – żaden z klientów nie pochodzi z obszarów objętych działaniami wojennymi. Nie można jednak wykluczyć wpływu tego konfliktu, a w szczególności przedłużających się działań wojennych, sankcji gospodarczych, na destabilizację gospodarki zarówno w Polsce jak i w całej Unii Europejskiej, co może przełożyć się na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej. Kolejne fale pandemii przyczyniły się do dalszego wzmożonego popytu na usługi telemedyczne. W roku 2023 obserwowaliśmy dalszy wzrost zainteresowania rozwiązaniami Grypy Kapitałowej. Przedłużająca się pandemia miała wpływ negatywny na łańcuch dostaw. Z powodu zawirowań na rynku komponentów elektronicznych spółka jest zmuszona dokonywać przedpłat na dostawę komponentów niezbędnych do produkcji Pregnabit Pro.

52. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Wszystkie informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Grupy Kapitałowej zostały opisane powyżej.

11. Sprawozdanie Zarządu Emitenta na temat działalności Emitenta oraz na temat działalności Grupy Kapitałowej

11.1. Podstawowe informacje o Emitencie

Nazwa (firma):	Nestmedic Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa
KRS:	0000665017
REGON:	0022455255
NIP:	894-305-49-30
Numer telefonu:	+48 664 346 559
Adres internetowy:	http://nestmedic.com/
E-mail:	ir@nestmedic.com
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy na Datę Raportu:	2.464.330,40 zł – kapitał zarejestrowany, wpłacony w całości

11.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

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

Nestmedic S.A. posiada 100% udziałów w spółce Medyczne Centrum Telemonitoringu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.

Jednostka Dominująca tworzy Grupę Kapitałową wraz ze spółką Medyczne Centrum Telemonitoringu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą (adres: ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa, KRS nr 0000624315, NIP: 8992792740, REGON: 364761470) w której Emitent posiada 100 (sto) udziałów o łącznej wartości nominalnej 5.000,00 zł (pięć tysięcy złotych). Emitent posiada w Jednostce Zależnej 100 % (sto procent) głosów.

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

Siedziba Nestmedic S.A. znajduje się w Warszawie, ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa.

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

11.3. Organy Emitenta

Na dzień 31 grudnia 2023 roku („**Dzień Bilansowy**”) skład organów zarządczych i nadzorczych Nestmedic S.A. był następujący:

Zarząd

Skład Zarządu na Dzień Bilansowy:

- Jacek Gnich - Prezes Zarządu
- Beata Turlejska - Wiceprezes Zarządu

Skład Zarządu na Datę Raportu:

- Jacek Gnich - Prezes Zarządu
- Beata Turlejska - Wiceprezes Zarządu

W Okresie Sprawozdawczym wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu:

- W dniu 9 lutego 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie odwołania ze składu Zarządu Pana Krzysztofa Andrijewa,
- W związku z odwołaniem Pana Krzysztofa Andrijewa z funkcji Wiceprezesa Zarządu Rada Nadzorcza w dniu 9 lutego 2023 roku podjęła uchwałę w sprawie delegowania Członka Rady Nadzorczej Pani Beaty Turlejskiej do pełnienia czynności odwołanego Wiceprezesa Zarządu Spółki,
- W dniu 4 kwietnia 2023 roku Pani Beata Turlejska zrezygnowała z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 4 kwietnia 2023 roku (a tym samym z tymczasowego pełnienia obowiązków Wiceprezesa Zarządu),
- W dniu 4 kwietnia 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie powołania Beaty Turlejskiej do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu.

Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej na Dzień Bilansowy:

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

Skład Rady Nadzorczej na Datę Raportu:

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

W Okresie Sprawozdawczym w składzie Rady Nadzorczej nastąpiły poniższe zmiany:

- W dniu 9 lutego 2023 roku w związku z odwołaniem Pana Krzysztofa Andrijewa z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki, Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie delegowania Członka Rady Nadzorczej Spółki Pani Beaty Turlejskiej do pełnienia czynności odwołanego Wiceprezesa Zarządu;
- W dniu 4 kwietnia 2023 roku Beata Turlejska zrezygnowała z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 4 kwietnia 2023 (a tym samym z tymczasowego pełnienia obowiązków Wiceprezesa Zarządu);
- W dniu 28 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Panią Joannę Tlak w skład Rady Nadzorczej Emitenta.

11.4. Akcjonariat

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

Akcjonariusz	Liczba Akcji (szt)	% Akcji	% Głosów
Deutsche Balaton Aktiengesellschaft	8 805 399	35,73%	35,73%
Krzysztof Dynowski	3 300 000	13,39%	13,39%
5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	1 600 000	6,49%	6,49%
Pozostali	10 937 905	44,39%	44,39%
SUMA	24 643 304	100%	100%

Struktura akcjonariatu Emitenta na Datę Raportu (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu, obejmujący akcje nie zarejestrowane jeszcze w KRS) była następująca:

Akcjonariusz	Liczba Akcji (szt)	% Akcji	% Głosów
Deutsche Balaton Aktiengesellschaft	12 855 326	43,52%	43,53%
Krzysztof Dynowski	3 688 495	12,49%	12,49%
5HT Fundacja Rodzinna w organizacji	1 785 956	6,05%	6,05%
Robert Wilczyński	1 701 878	5,76%	5,76%
Pozostali	9 509 749	32,19%	32,19%
SUMA	29 541 404	100%	100%

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

Akcjonariusz	Liczba Akcji (szt)
Marzena Mazurek	1 000 174

Akcjonariusz	Liczba Akcji (szt)
Jacek Gnich	257 348
Beata Turlejska	2 500

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

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

11.5. Opis działalności

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

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

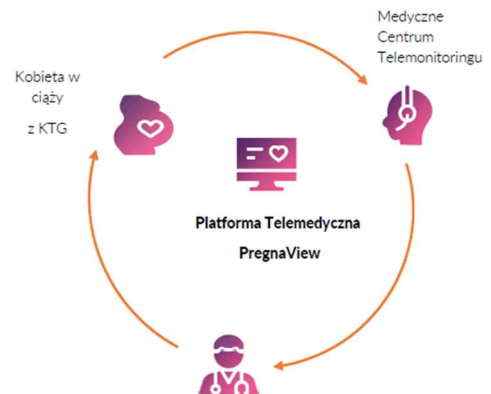
Projekt wychodzi naprzeciw nowym kierunkom świadczenia opieki medycznej i stwarza możliwość sprawowania opieki nad kobietami w ciąży w ramach usług telemedycznych, co będzie miało również wpływ na zwiększenie efektywności biznesowej gabinetów ginekologiczno-położniczych oraz usług położniczych. Spółka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

11.6. Projekty realizowane przez Spółkę i Grupę Kapitałową

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



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



Główne cechy Pregnabit Pro:

- Dostęp wielu podmiotów (palcówki medyczne, lekarze) do konta pacjenta
- Różne modele biznesowe na jednej wspólnej Platformie Telemedycznej
- Zaawansowane sondy FHR i TOCO wysokiej jakości (porównywalnej z Philips)

Moduł audio dostarczający matce pozytywnych doznań dźwiękowych

- Łatwa adaptacja do standardów GSM dla różnych rynków i różnych krajów
- Poziom bezpieczeństwa wymagany przez zachodnie placówki medyczne
- Łatwe skalowanie mocy obliczeniowej w miarę wzrostu wolumenu danych
- Dokumentacja utworzona tak, by ułatwić proces certyfikacji FDA w USA
- Moduł obliczeniowy z własnymi algorytmami do analizy danych badania
- Zintegrowane narzędzia do logistyki i zdalnej obsługi technicznej urządzeń
- Atrakcyjny moduł pacjentki współpracujący z mediami społecznościowymi



11.7. Historia Spółki i Grupy Kapitałowej

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

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

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

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

11.8. Informacja dotycząca zatrudnienia

Dane według stanu na dzień	Emitent - Liczba pełnych etatów	Grupa Kapitałowa - Liczba pełnych etatów
31.12.2023 roku	9 etatów	9 etatów
	4 osoby współpracujące z Emitentem na podstawie umowy zlecenia	4 osoby współpracujące na podstawie umowy zlecenia

11.9. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

Grupa Kapitałowa Nestmedic tworzy innowacje technologiczne. Jest producentem i dostawcą systemu Pregnabit – mobilnego rozwiązania telemedycznego do zdalnego badania kardiograficznego (KTG). Po zakończeniu etapu badawczo-rozwojowego zwieńczonego otrzymaniem certyfikacji CE, Spółka jest jednym z nielicznych na świecie dostawców własnego, kompleksowego systemu do telemedycznego badania dobrostanu płodu oferowanego dla profesjonalistów, a jednocześnie

umożliwiającego wykonanie badania KTG w dowolnym miejscu i czasie samodzielnie przez kobietę ciężarną.

11.10. Komentarz dotyczący aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej

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

Grupa Kapitałowa oraz Spółka wygenerowały stratę netto za 2023 rok, przy czym strata netto na poziomie jednostkowym była wyższa o 34% niż w roku ubiegłym, a na poziomie skonsolidowanym – wyższa o 37% w porównaniu do roku 2022. Na wyniki osiągnięte przez Emitenta mają w szczególności wpływ nakłady ponoszone na realizację wdrożenia rozwiązania Pregnabit Pro na rynku europejskim. Emitent podejmuje również działania, które będą miały w ocenie Emitenta przełożenie na wyniki w przyszłych kwartałach. W roku 2023 Grupa zanotowała spadek sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego o 17%.

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

W nocie 51 skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz w nocie 41 jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd opisał szczegółowe rozważania dotyczące kontynuacji działalności. Biorąc pod uwagę nowo podpisane w roku 2023 i 2024 kontrakty dystrybucyjne, a także przeprowadzone podwyższenia kapitału, Zarząd sporządził jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe przy założeniu kontynuacji działalności w okresie 12 miesięcy od daty bilansowej.

11.11. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki, które wystąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu do dnia zatwierdzenia sprawozdań finansowych

Zdarzenia w Okresie Sprawozdawczym

DATA	ZDARZENIE	NUMER RAPORTU
23 stycznia 2023	Emitent poinformował, że raporty okresowe w roku obrotowym 2023 będą przekazywane w następujących terminach: <ul style="list-style-type: none"> • raport kwartalny za IV kwartał 2022 roku – 13.02.2023 roku, • raport kwartalny za I kwartał 2023 roku – 12.05.2023 roku, • raport roczny za 2022 roku – 29.05.2023 roku, • raport kwartalny za II kwartał 2023 roku – 11.08.2023 roku, • raport kwartalny za III kwartał 2023 roku – 10.11.2023 roku 	Raport bieżący EBI nr 1/2023
23 stycznia 2023	Emitent przekazał treść uchwał podjętych podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, które odbyło się 23 stycznia 2023 roku wraz z liczbą akcji, z których oddano ważne głosy oraz procentowym udziale tychże akcji w kapitale zakładowym, łączną liczbę ważnych głosów, w tym liczba głosów „za”, „przeciw” i „wstrzymujących się”. Walne Zgromadzenie podjęło m.in. uchwałę nr 03/01/2023, na podstawie której zmieniony został termin zawarcia umów objęcia akcji Serii O.	Raport bieżący EBI nr 2/2023
23 stycznia 2023	Emitent przekazał wykaz akcjonariuszy, którzy na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Emitenta, które odbyło się w dniu 23 stycznia 2023 roku, posiadali co najmniej 5% głosów.	Raport bieżący ESPI nr 1/2023
9 lutego 2023	Emitent poinformował, że w dniu 9 lutego 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie odwołania ze składu Zarządu Pana Krzysztofa Andrijewa.	Raport bieżący EBI nr 3/2023
9 lutego 2023	Emitent poinformował, że w dniu 9 lutego 2023 roku w związku z odwołaniem Pana Krzysztofa Andrijewa z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki, Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie delegowania Członka Rady Nadzorczej Spółki Pani Beaty Turlejskiej do pełnienia czynności odwołanego Wiceprezesa Zarządu.	Raport bieżący EBI nr 4/2023
10 lutego 2023	Emitent poinformował, że wyznaczył nowy termin publikacji raportu okresowego za IV kwartał 2022 roku na dzień 14 lutego 2023 roku.	Raport bieżący EBI nr 5/2023

DATA	ZDARZENIE	NUMER RAPORTU
14 lutego 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2022 roku.	Raport kwartalny EBI nr 6/2023
10 marca 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości, iż w dniu 10 marca 2023 roku otrzymał informację o wydaniu Certyfikatu przez Ministry of Health Medical Technology, Information and Research Division Medical Devices Department i potwierdzenie, iż jest on zgodny z regulacjami Medical Device Division of the Israeli Ministry of Health „AMAR”. AMAR to Wydział Urzędzeń Medycznych Ministerstwa Zdrowia Izraela odpowiedzialny za wszystkie działania wymagane do rejestracji, certyfikacji, zatwierdzeń w celu sprzedaży lub importu urządzeń medycznych do Izraela. Na podstawie wydanego Certyfikatu Spółka może rozpocząć proces dystrybucji Pregnabit Pro w Izraelu.	Raport bieżący ESPI nr 2/2023
3 kwietnia 2023	Emitent poinformował o realizacji przez osoby objęte programem motywacyjnym uprawnienia do objęcia akcji serii N. Na mocy złożonych oświadczeń osoby objęte programem motywacyjnym objęły łącznie 180250 akcji serii N.	Raport bieżący EBI nr 7/2023
3 kwietnia 2023	Emitent S.A. poinformował, w nawiązaniu do raportu ESPI nr 2/2023 z dnia 10 marca 2023 roku, że w dniu 3 kwietnia 2023 roku doszło do obustronnego podpisania umowy dystrybucyjnej z MEDLIFE LTD z siedzibą w Izraelu, której przedmiotem jest udzielenie MEDLIFE LTD prawa do dystrybucji i odsprzedażania urządzeń Pregnabit Pro oraz licencji na korzystanie z Platformy Pregnabit Cloud na uzgodnionym terytorium obejmującym Izrael, jak również prawo do oferowania i świadczenia na rzecz użytkowników końcowych.	Raport bieżący ESPI nr 3/2024
5 kwietnia 2023	Emitent poinformował, że w dniu 4 kwietnia 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie powołania Beaty Turlejskiej do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu. Uchwała weszła w życie z chwilą jej podjęcia.	Raport bieżący EBI nr 8/2023
5 kwietnia 2023	Emitent poinformował, że w dniu 4 kwietnia 2023 roku Beata Turlejska zrezygnowała z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 4 kwietnia 2023 roku (a tym samym z tymczasowego pełnienia obowiązków Wiceprezesa Zarządu).	Raport bieżący EBI nr 9/2023
12 maja 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za I kwartał 2023 roku.	Raport kwartalny EBI nr 10/2023

DATA	ZDARZENIE	NUMER RAPORTU
12 maja 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości informację podsumowującą subskrypcję akcji serii O.	Raport bieżący EBI nr 11/2023
25 maja 2023	Emitent poinformował o wyznaczeniu nowego terminu publikacji raportu okresowego za rok 2022 na dzień 31 maja 2023 roku.	Raport bieżący EBI nr 12/2023
31 maja 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy i skonsolidowany raport roczny za rok 2022.	Raport roczny EBI nr 13/2023
1 czerwca 2023	Emitent poinformował o zwołaniu na dzień 28 czerwca 2023 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w siedzibie Emitenta.	Raport roczny EBI nr 14/2023
1 czerwca 2023	Emitent poinformował o zwołaniu na dzień 28 czerwca 2023 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta w siedzibie Emitenta.	Raport bieżący ESPI nr 4/2023
6 czerwca 2023	Emitent poinformował, że w dniu 5 czerwca 2023 roku Spółka otrzymała od akcjonariusza Spółki reprezentującego co najmniej 1/20 kapitału zakładowego - Leonarto VC Pankiewicz Spółka jawna Spółka Komandytowa żądanie umieszczenia spraw w porządku obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zwołanego na dzień 28 czerwca 2023 roku.	Raport bieżący EBI nr 15/2023 Raport bieżący ESPI 5/2023
20 czerwca 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości korektę raportu EBI nr 15/2023 z dnia 6 czerwca 2023 roku.	Raport bieżący EBI nr 16/2023 Raport bieżący ESPI nr 6/2023
23 czerwca 2023	Emitent poinformował, że w dniu 23 czerwca 2023 roku powziął informację, iż Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 22 czerwca 2023 roku dokonał wpisu zmian statutu Emitenta: (i) związanych z podjętą przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 25 listopada 2022 roku uchwałą nr 03/11/2022 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Nestmedic S.A. w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii O w trybie subskrypcji prywatnej i pozbawienia akcjonariuszy prawa poboru akcji serii O w całości oraz zmiany statutu Nestmedic S.A. na podstawie której zmieniono § 4 statutu Spółki, a także (ii) związanych z dookreśleniem przez Zarząd Spółki w dniu 11 maja 2023 roku kapitału zakładowego Emitenta, w wyniku którego dookreślono § 4 ust. 1 statutu Spółki.	Raport bieżący EBI nr 17/2023

DATA	ZDARZENIE	NUMER RAPORTU
28 czerwca 2023	Emitent przekazał treść uchwał podjętych podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, które odbyło się 28 czerwca 2023 roku.	Raport bieżący EBI nr 18/2023
28 czerwca 2023	Emitent przekazał wykaz akcjonariuszy, którzy na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Emitenta, które odbyło się 28 czerwca 2023 roku, posiadali co najmniej 5% głosów.	Raport bieżący ESPI nr 7/2023
28 czerwca 2023	Emitent poinformował, że w nawiązaniu do podjętej uchwały nr 16/06/2023 w dniu 28 czerwca 2023 roku przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym, podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu dostępnych dla Spółki opcji strategicznych wspierających dalszy rozwój jej działalności. Intencją Zarządu jest zarekomendowanie Walnemu Zgromadzeniu rozwiązania, które w najlepszy sposób wspierać będzie budowę wartości Spółki i tym samym przyczyni się do maksymalizacji jej wartości dla akcjonariuszy.	Raport bieżący ESPI nr 8/2023
28 czerwca 2023	Emitent poinformował, że w dniu 28 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Panią Joannę Tlak w skład Rady Nadzorczej Emitenta.	Raport bieżący EBI nr 19/2023
11 lipca 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 7 lipca 2023 roku wpłynęły zawiadomienia od akcjonariusza Deutsche Balaton AG złożone w trybie art. 69 oraz art. 69a ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.	Raport bieżący ESPI nr 9/2023
12 lipca 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 11 lipca 2023 roku do Spółki wpłynęły zawiadomienia od akcjonariusza Deutsche Balaton AG złożone w trybie art. 69a ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.	Raport bieżący ESPI nr 10/2023
3 sierpnia 2023	Emitent poinformował, że w dniu 2 sierpnia 2023 roku doszło do obustronnego podpisania umowy dystrybucyjnej z Synektik S.A z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy jest udzielenie przez Emitenta prawa do dystrybucji i odsprzedawania urządzeń Pregnabit Pro oraz licencji na korzystanie z Platformy Pregnabit Cloud na uzgodnionym terytorium obejmującym Polskę, Słowację, oraz od 1 września 2023 roku Czechy, jak również prawo do	Raport bieżący ESPI nr 11/2023

DATA	ZDARZENIE	NUMER RAPORTU
	oferowania i świadczenia na rzecz użytkowników końcowych.	
11 sierpnia 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za II kwartał 2023 roku.	Raport kwartalny EBI nr 20/2023
4 września 2023	Emitent poinformował o zawarciu w dniu 3 września 2023 roku z Al-Dawaa Medical Services Co. z siedzibą w Arabii Saudyjskiej umowy o świadczenie usług autoryzowanego przedstawicielstwa. Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie przez Autoryzowanego Przedstawiciela niezbędnych procedur związanych z uzyskaniem przez Emitenta pozwolenia na użytkowanie urządzenia PregnabitPro na rynku Arabii Saudyjskiej. Pozwolenie wydawane jest przez Saudi Food and Drug Authority. Spółka spodziewa się uzyskania pozwolenia w przeciągu kolejnego kwartału bieżącego roku.	Raport bieżący ESPI nr 12/2023
9 października 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 5 października 2023 roku do Spółki wpłynęły zawiadomienia od Leonarto VC Pankiewicz Spółka jawna Spółka komandytowa oraz 5HT Fundacja Rodzinna w organizacji złożone w trybie art. 69 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.	Raport bieżący ESPI nr 13/2023
18 października 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 17 października 2023 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od Pani Patrycji Wizińskiej-Sochy złożone w trybie art. 69 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.	Raport bieżący ESPI nr 14/2023
19 października 2023	Emitent poinformował o zawarciu w dniu 16 października 2023 roku umowy z Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co z siedzibą w Arabii Saudyjskiej spółką z grupy Al-Dawaa, mającej za przedmiot uzgodnienie warunków sprzedaży PregnaOne System na terenie rejonu MENA z wyłączeniem Izraela oraz ze szczególnym uwzględnieniem montażu i produkcji urządzeń PregnaOne na terenie Arabii Saudyjskiej.	Raport bieżący ESPI nr 15/2023
25 października 2023	Emitent poinformował o podpisaniu w dniu 25 października 2023 roku umowy dystrybucyjnej ze Scan-Med A/S Norway z siedzibą w Norwegii. Przedmiotem umowy jest udzielenie przez Emitenta prawa do dystrybucji i odsprzedażania	Raport bieżący ESPI nr 16/2023

DATA	ZDARZENIE	NUMER RAPORTU
	urządzeń Pregnabit Pro oraz licencji na korzystanie z Platformy Pregnabit Cloud na uzgodnionym terytorium obejmującym Norwegię, na zasadzie niewyłączności, jak również prawo do oferowania i świadczenia na rzecz użytkowników końcowych.	
26 października 2023	Emitent poinformował o podpisaniu w dniu 26 października 2023 roku umowy dystrybucyjnej ze Scan-Med A/S z siedzibą w Danii. Przedmiotem umowy jest udzielenie prawa do dystrybucji i odsprzedawania urządzeń Pregnabit Pro oraz licencji na korzystanie z Platformy Pregnabit Cloud na uzgodnionym terytorium obejmującym Danię, na zasadzie niewyłączności, jak również prawo do oferowania i świadczenia na rzecz użytkowników końcowych.	Raport bieżący ESPI nr 17/2023
6 listopada 2023	Emitent poinformował, że w dniu 2 listopada 2023 roku zawarł umowę z INC S.A. z siedzibą w Poznaniu o pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy w zakresie wprowadzenia do obrotu na rynku NewConnect akcji serii N oraz akcji serii O.	Raport bieżący EBI nr 21/2023
9 listopada 2023	Emitent przekazał informację o otrzymaniu od Deutsche Balaton AG zawiadomienia o realizacji praw z obligacji zamiennych serii A i objęciu akcji serii G, w nawiązaniu do uchwały nr 26/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 15 lipca 2019 roku w przedmiocie emisji obligacji serii A zamiennych na akcje serii G oraz wyłączenia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w stosunku do obligacji serii od A zamiennych na akcje serii G, o której treści Emitent informował w raporcie bieżącym EBI 20/2019, opublikowanym w dniu 15 lipca 2019 roku oraz w związku z raportem EBI nr 26/2019 o przyjęciu warunków emisji obligacji serii A zamiennych na akcje serii G, opublikowanym w dniu 17 września 2019 roku oraz raportem EBI nr 29/2019 z dnia 20 września 2019 roku o zakończeniu subskrypcji obligacji serii A zamiennych na akcje serii G. Deutsche Balaton AG dokonał konwersji 28.571 obligacji serii A o wartości nominalnej 150,00 zł każda obligacja na 2.857.100 akcji zwykłych na okaziciela serii G.	Raport bieżący EBI nr 22/2023
10 listopada 2023	Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za III kwartał 2023 roku.	Raport kwartalny EBI nr 23/2023
20 listopada 2023	Emitent w nawiązaniu do raportu EBI nr 21/2023 z dnia 6 listopada 2023 roku, poinformował o zawarciu w dniu 16 listopada 2023 roku aneksu do umowy o pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy w zakresie wprowadzenia do	Raport bieżący EBI nr 24/2023

DATA	ZDARZENIE	NUMER RAPORTU
	obrotu na rynku NewConnect akcji serii N oraz akcji serii O zawartej z INC S.A. z siedzibą w Poznaniu. Aneks obejmował wprowadzenie do obrotu na rynku NewConnect dodatkowo akcje serii G Emitenta.	
24 listopada 2023	Emitent poinformował o zwołaniu na dzień 21 grudnia 2023 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w siedzibie Emitenta.	Raport bieżący EBI nr 25/2023; Raport bieżący ESPI nr 18/2023
7 grudnia 2023	Emitent w nawiązaniu do raportów ESPI nr 12/2023 z dnia 4 września 2023 roku oraz 15/2023 z dnia 19 października 2023 roku, poinformował, że Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co z siedzibą w Arabii Saudyjskiej - spółka z grupy Al-Dawaa - w dniu 6 grudnia 2023 roku uzyskała licencję wydawaną przez Saudi Food and Drug Authority. Udzielona przez SFDA licencja pozwoli na wprowadzenie do obrotu urządzeń Pregnabit Pro i reprezentowania Emitenta na terenie Arabii Saudyjskiej.	Raport bieżący ESPI nr 19/2023
22 grudnia 2023	Emitent przekazał treść uchwał podjętych podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, które odbyło się 21 grudnia 2023 roku wraz z liczbą akcji, z których oddano ważne głosy oraz procentowym udziale tychże akcji w kapitale zakładowym, łączną liczbę ważnych głosów, w tym liczba głosów „za”, „przeciw” i „wstrzymujących się”.	Raport bieżący EBI nr 26/2023
22 grudnia 2023	Emitent przekazał wykaz akcjonariuszy, którzy na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Emitenta, które odbyło się 21 grudnia 2023 roku, posiadali co najmniej 5% głosów.	Raport bieżący ESPI nr 20/2023

Zdarzenia po Dniu Bilansowym

DATA	ZDARZENIE	NUMER RAPORTU
5 stycznia 2024	Emitent w nawiązaniu do raportu bieżącego EBI nr 22/2023 z dnia 9 listopada 2023 roku dotyczącego realizacji praw z obligacji zamiennych serii A i objęcia akcji serii G, poinformował, że w dniu 29 grudnia 2023 roku, na skutek zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych akcjonariusza, nastąpiła zmiana wysokości kapitału zakładowego Spółki. Z chwilą zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 285.710,00 zł, tj. z kwoty	Raport bieżący EBI nr 1/2024

	2.464.330,40 zł do kwoty 2.750.040,40 zł i na dzień publikacji raportu dzielił się na 27.500.404 akcji.	
5 stycznia 2024	Emitent przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 4 stycznia 2024 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od akcjonariusza Deutsche Balaton AG złożone w trybie art. 69 ust. 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.	Raport bieżący ESPI nr 1/2024
11 stycznia 2024	Emitent poinformował o terminach przekazywania raportów okresowych w 2024 roku: <ul style="list-style-type: none"> • raport kwartalny za IV kwartał 2023 roku – 9 lutego 2024 roku, • raport kwartalny za I kwartał 2024 roku – 10 maja 2024 roku, • raport roczny za 2023 roku – 24 maja 2024 roku, • raport kwartalny za II kwartał 2024 roku – 9 sierpnia 2024 roku, • raport kwartalny za III kwartał 2024 roku – 8 listopada 2024 roku 	Raport bieżący EBI nr 2/2024
23 stycznia 2024	Emitent poinformował, że dnia 18 stycznia 2024 roku sfinalizował ostatnią z trzech umów pożyczek z prawem do objęcia akcji, które zostały zawarte z wybranymi akcjonariuszami. Emitent dnia 27 grudnia 2023 roku zawarł umowę na kwotę 1,3 mln PLN, natomiast pozostałe Umowy nie przekraczały kwoty 600 tys. PLN. Na mocy ww. umów Spółka pozyskała łącznie 1,9 mln.	Raport bieżący ESPI nr 2/2024
9 lutego 2024	Emitent przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2023 roku.	Raport kwartalny EBI nr 3/2024
12 lutego 2024	Emitent poinformował, że w dniu 7 grudnia 2023 roku oraz 28 grudnia 2023 roku Emitent zawarł dwie umowy objęcia łącznie 41.000 warrantów subskrypcyjnych serii C. Emisja ww. warrantów nastąpiła w ramach programu motywacyjnego na podstawie uchwały nr 08/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii C z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji serii N oraz pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru warrantów subskrypcyjnych serii C w związku z programem motywacyjnym dla kadry zarządzającej i kluczowych pracowników Spółki. Warranty zostały wyemitowane nieodpłatnie, a cena emisyjna akcji obejmowanych za Warranty została ustalona na poziomie 0,10 zł za jedną akcję. Każdy Warrant uprawnia do objęcia 1 akcji serii N. Zgodnie z uchwałą nr 09/2021 Nadzwyczajnego	Raport bieżący EBI nr 4/2024

	<p>Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 25 listopada 2021 roku prawo objęcia akcji serii N może zostać zrealizowane nie później niż w terminie 5 lat od daty przydzielania Warrantów osobom uprawnionym.</p> <p>Ponadto Zarząd Nestmedic S.A., działając zgodnie z pkt 14 „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect”, poinformował, że Spółka incydentalnie naruszyła obowiązek informacyjny w zakresie publikacji raportu bieżącego. Powodem naruszenia była publikacja raportu o zawarciu umów objęcia warrantów subskrypcyjnych z naruszeniem § 6 ust. 1 Załącznika nr 3 do Regulaminu ASO poprzez nieprzekazanie informacji w terminie zgodnym z przepisami, tj. niezwłocznie po zaistnieniu zdarzenia. Powyższe naruszenie miało charakter incydentalny. Zarząd Emitenta oświadczył, że dołoży wszelkich starań, aby taka sytuacja nie nastąpiła w przyszłości.</p>	
12 lutego 2024	<p>Emitent w nawiązaniu do raportów ESPI nr 15/2023 oraz 19/2023, poinformował, że Emitent otrzymał pierwsze zamówienie na 10 urządzeń PregnabitPro od firmy Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co z siedzibą w Arabii Saudyjskiej jako zamówienie inicjujące współpracę między Emitentem a Premi.</p>	Raport bieżący ESPI nr 3/2024
22 lutego 2024	<p>Emitent podał do publicznej wiadomości, że dnia 21 lutego 2024 roku zawarł umowę partnerską z Inter Business '91 Ltd. z siedzibą w Sofii - firmą zajmującą się sprzedażą wyrobów medycznych na terenie Bułgarii zarówno do państwowych, jak i prywatnych placówek medycznych, mającą doświadczenie również z produktami telemedycznymi. Przedmiotem umowy jest współpraca pomiędzy stronami polegająca na wdrożeniu i sprzedaży 30 urządzeń Pregnabit Pro na terenie Bułgarii w bieżącym roku. W ramach umowy Emitent udzielił niewyłącznego prawa do dystrybucji urządzeń na terytorium Bułgarii.</p>	Raport bieżący ESPI nr 4/2024
15 kwietnia 2024	<p>Emitent przekazał w załączeniu do raportu informację na temat stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego określonego w załączniku do Uchwały nr 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 grudnia 2023 roku.</p>	Raport bieżący EBI nr 5/2024
22 kwietnia 2024	<p>Emitent w nawiązaniu do raportu bieżącego EBI nr 4/2024 z dnia 12 lutego 2024 roku w przedmiocie zawarcia umów objęcia 41.000 warrantów subskrypcyjnych serii C, poinformował o realizacji przez osoby objęte programem motywacyjnym uprawnienia do objęcia akcji serii N. Na mocy złożonych oświadczeń osoby objęte programem motywacyjnym objęły łącznie 41.000 akcji serii N.</p>	Raport bieżący EBI nr 6/2024

	<p>Warranty subskrypcyjne serii C wyemitowane zostały w ramach Programu Motywacyjnego na podstawie uchwały nr 08/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii C z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji serii N oraz pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru warrantów subskrypcyjnych serii C w związku z programem motywacyjnym dla kadry zarządzającej i kluczowych pracowników Spółki.</p> <p>Cena emisyjna akcji zwykłych na okaziciela serii N, wydawanych posiadaczom warrantów serii C, emitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki jest równa wartości nominalnej akcji, tj. 0,10 zł każda. Akcje zostały pokryte przez osoby uprawnione w całości wkładami pieniężnymi.</p> <p>Na skutek zapisania akcji serii N na rachunkach papierów wartościowych akcjonariuszy, nastąpiła zmiana wysokości kapitału zakładowego Spółki. Z chwilą zapisania akcji serii N na rachunkach papierów wartościowych, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 4.100,00 zł, tj. z kwoty 2.750.040,40 zł do kwoty 2.754.140,40 zł i na dzień publikacji tego raportu bieżącego dzieli się na 27.541.404 akcji, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 5.125.000 (pięć milionów sto dwadzieścia pięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, b) 703.834 (siedemset trzy tysiące osiemset trzydzieści cztery) akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, c) 357.000 (trzysta pięćdziesiąt siedem tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja d) 143.000 (sto czterdzieści trzy tysiące) akcji zwykłych na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, e) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, f) 2.857.100 (dwa miliony osiemset pięćdziesiąt siedem tysięcy sto) akcji zwykłych na okaziciela serii G, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, g) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii H, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja, h) 230.000 (dwieście trzydzieści tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii I, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja 	
--	---	--

	<p>i) 2.640.000 (dwa miliony sześćset czterdzieści tysięcy akcji zwykłych na okaziciela serii J, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,</p> <p>j) 1.327.672 (jeden milion trzysta dwadzieścia siedem tysięcy sześćset siedemdziesiąt dwie), akcje zwykłe na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,</p> <p>k) 2.000.548 (dwa miliony pięćset czterdzieści osiem), akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,</p> <p>l) 7.936.000 (siedem milionów dziewięćset trzydzieści sześć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii M, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,</p> <p>m) 221.250 (dwieście dwadzieścia jeden tysięcy dwieście pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela serii N, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,</p> <p>n) 3.000.000 (trzy miliony) akcji zwykłych na okaziciela serii O, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja.</p> <p>Ogólna liczba głosów ze wszystkich akcji Spółki wynosi obecnie 27.541.404.</p>	
7 maja 2024	Emitent przekazał do publicznej wiadomości informację podsumowującą subskrypcję akcji serii P.	Raport bieżący EBI nr 7/2024
10 maja 2024	Emitent przekazuje w załączeniu do raportu jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za I kwartał 2024 r.	Raport kwartalny EBI nr 8/2024
17 maja 2024	<p>Zarząd Nestmedic S.A. z siedzibą w Warszawie informuje, że wyznaczył nowy termin publikacji raportu za 2023 rok na dzień 29 maja 2024 roku.</p> <p>Zgodnie z harmonogramem przekazywania raportów okresowych w 2024 roku, opublikowanym raportem bieżącym EBI nr 2/2024 w dniu 11 stycznia 2024 roku pierwotnie deklarowanym terminem publikacji raportu za 2023 rok był dzień 24 maja 2024 roku.</p> <p>Pozostałe daty publikacji raportów okresowych wskazane w harmonogramie pozostają bez zmian.</p>	Raport bieżący EBI nr 9/2024

11.12. Informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych

Nie dotyczy. Nabycie udziałów (akcji) własnych nie wystąpiło w Okresie Sprawozdawczym.

11.13. Informacje o posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach)

Nie dotyczy. Grupa Kapitałowa nie posiada oddziałów (zakładów).

11.14. Informacje o instrumentach finansowych

Informacje o instrumentach finansowych w zakresie:

- ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest Spółka i Grupa Kapitałowa;
- przyjętych przez Spółkę i Grupę Kapitałową celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń.

Spółka i Grupa Kapitałowa na bieżąco monitorują ryzyka związane z możliwością zakłóceń przepływów pieniężnych oraz ryzyka utraty płynności. W celu minimalizacji tych ryzyk, Spółka i Grupa Kapitałowa utrzymują środki pieniężne na bezpiecznym poziomie.

Działalność Spółki i Grupy Kapitałowej narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- Ryzyko kredytowe;
- Ryzyko płynności;
- Ryzyko rynkowe;
- Ryzyko walutowe;
- Ryzyko stopy procentowej.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę i Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka i Grupa Kapitałowa są narażone, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki i Grupy Kapitałowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę i Grupę Kapitałową w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę i Grupę Kapitałową obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę i Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, posiadały płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki i Grupy Kapitałowej. W tym celu Spółka i Grupa Kapitałowa monitorują przepływy pieniężne i zapewniają środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymując założone wskaźniki płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki i Grupy Kapitałowej lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

Ryzyko walutowe

Spółka i Grupa Kapitałowa są narażone na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie EUR. Spółka i Grupa Kapitałowa minimalizują ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka i Grupa Kapitałowa są narażone na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka i Grupa Kapitałowa minimalizują ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

11.15. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń z określeniem, w jakim stopniu Spółka oraz Grupa Kapitałowa są na nie narażone

Ryzyko związane z polityką gospodarczą w Polsce

Na realizację założonych przez Spółkę oraz Grupę Kapitałową celów strategicznych wpływ mają między innymi czynniki makroekonomiczne, które są niezależne od działań Nestmedic. Do czynników tych zaliczyć można: politykę rządu, decyzje podejmowane przez Narodowy Bank Polski oraz Radę Polityki Pieniężnej, wpływające na podaż pieniądza, wysokości stóp procentowych i kursów walutowych, podatki, wysokość PKB, poziom inflacji, wielkość deficytu budżetowego i zadłużenia publicznego, stopę bezrobocia, strukturę dochodów ludności itd. Negatywne zmiany w otoczeniu makroekonomicznym mogą w istotny sposób niekorzystnie wpłynąć na działalność i wyniki ekonomiczne osiąmane przez Grupy Kapitałowej. Celem ograniczenia tego ryzyka zarząd Nestmedic na bieżąco monitoruje zmiany w opisanym wyżej obszarze, z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowując strategię Spółki do występujących zmian.

Ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą w Polsce i za granicą

Sytuacja gospodarcza w Polsce oraz w krajach, w których Emitent zamierza prowadzi działalność ma znaczący wpływ na wyniki finansowe osiąmane przez Spółkę oraz Grupę Kapitałową. Ewentualne zmniejszenie tempa wzrostu produktu krajowego brutto, nakładów na konsumpcję lub nakładów inwestycyjnych oraz innych wskaźników o analogicznym charakterze może niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową Spółki i Grupy Kapitałowej. W przypadku pogorszenia się koniunktury gospodarczej w Polsce oraz w tychże krajach ze względu na czynniki zarówno wewnętrzne, jak również zewnętrzne, może nastąpić pogorszenie wyników i sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej, co może mieć negatywny wpływ na wyniki osiąmane przez Grupy Kapitałowej. Celem ograniczenia tego ryzyka Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację gospodarczą w Polsce oraz za granicą z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowując strategię Grupy Kapitałowej do występujących zmian.

Ryzyko wystąpienia nieprzewidywalnych zdarzeń

W przypadku zajścia nieprzewidywalnych zdarzeń, takich jak np. wojny, ataki terrorystyczne lub nadzwyczajne działanie sił przyrody, może dojść do niekorzystnych zmian w koniunkturze gospodarczej, co może negatywnie wpłynąć na działalność Grupy Kapitałowej. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje występujące czynniki ryzyka dla nieprzerwanej i niezakłóconej działalności Grupy Kapitałowej, starając się z odpowiednim wyprzedzeniem reagować na dostrzegane czynniki ryzyka.

Ryzyko związane z systemem podatkowym

Polski system podatkowy charakteryzuje się dużą zmiennością przepisów, które są ponadto sformułowane w sposób nieprecyzyjny, bez jednoznacznej ich wykładni. Interpretacje przepisów podatkowych ulegają częstym zmianom, przy czym zarówno organy skarbowe, jak i orzecznictwo sądowe w sferze podatków nie mają wypracowanych jednolitych stanowisk. Wszystko to sprawia, że polskie spółki narażone są na większe ryzyko niż spółki działające w bardziej stabilnych systemach podatkowych. W sytuacji, gdy organy podatkowe przyjmą interpretację przepisów podatkowych odmienną od przyjętej przez Spółkę - będącej podstawą wyliczenia jego zobowiązania podatkowego - może to negatywnie wpłynąć na działalność Grupy Kapitałowej, jego sytuację finansową, wyniki oraz perspektywy rozwoju.

Ryzyko związane z otoczeniem prawnym

Zmiany wprowadzane w polskim systemie prawnym mogą rodzić dla Spółki i Grupy Kapitałowej ryzyko w zakresie prowadzonej przez nie działalności. Dotyczy to w szczególności regulacji z następujących dziedzin prawa: prawo gospodarcze, w tym przepisy regulujące prowadzenie działalności gospodarczej w sektorze ochrony zdrowia, prawo farmaceutyczne, prawo pracy i ubezpieczeń społecznych, prawo podatkowe, prawo handlowe oraz prawo spółek - w szczególności spółek publicznych. Polskie prawo nie zawsze jednoznacznie reguluje kwestie związane z obszarem telemedycyny. Na rynku nie ma wypracowanych modeli działania w tym zakresie i stosownych umów o świadczenie usług telemedycznych dla tak innowacyjnych produktów jak produkt Grupy Kapitałowej, tj. system Pregnabit. Przepisy regulujące wskazane dziedziny prawa wprowadzają szereg wymagań, których znajomości i spełnienia wymaga się od Spółki.

Ryzyko związane z nasileniem konkurencji

Rynek telemedycyny w Polsce znajduje się w początkowej fazie rozwoju, jednakże jest rynkiem dynamicznie zmieniającym się. Istotny wpływ na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej ma nasilająca się konkurencja zarówno przedsiębiorstw telemedycznych, jak i dostawców sprzętu konkurencyjnego do rozwiązania Pregnabit. Konkurenci Grupy Kapitałowej mogą ponadto dysponować szybszym dostępem do najnowszych rozwiązań technologicznych lub tańszych źródeł kapitału. Rosnąca konkurencja na rynku dostawców sprzętu medycznego i rozwiązań informatycznych dla branży może negatywnie wpływać na działalność oraz sytuację finansową Grupy Kapitałowej.

Ryzyko związane ze zmianami technologii medycznych i produktów

Spółka i Grupa Kapitałowa dostarczają na rynek, zaawansowane technologicznie urządzenie medyczne oraz pełen zakres usług i wsparcia dla placówek medycznych w zakresie interpretacji badań KTG. Istnieje ryzyko pojawienia się technologii i produktów na tyle innowacyjnych, że oferowane dotychczas przez Spółkę rozwiązania okażą się technologicznie przestarzałe - co wpłynęłoby na spadek przychodów i wyników finansowych Spółki lub jej spółki zależnej.

Ryzyko związane z utratą wykwalifikowanych pracowników

Wiedza, doświadczenie, umiejętności i zaangażowanie osób kluczowych mają istotne znaczenie dla rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej. Działalność Spółki i Grupy Kapitałowej oraz ich perspektywy rozwoju są w dużej mierze zależne od wiedzy, doświadczenia oraz kwalifikacji kluczowych pracowników. Znaczny popyt na specjalistów z branż, w których operuje Spółka i Grupa Kapitałowa oraz działania konkurencji mogą doprowadzić do odejścia kluczowego personelu, a także utrudnić proces rekrutacji nowych pracowników o odpowiedniej wiedzy, doświadczeniu oraz kwalifikacjach. Ewentualna utrata lub rezygnacja z kontynuowania realizacji projektu przez osoby kluczowe, a to posiadających największe doświadczenie i specjalistyczną wiedzę technologiczną lub w zakresie zarządzania i działalności operacyjnej mogłaby w dłuższym okresie spowodować pogorszenie jakości produktu i świadczonych usług oraz mieć negatywny wpływ na dalszy rozwój Grupy Kapitałowej oparty o rozwój opracowanej technologii.

Ryzyko wzrostu kosztów działalności

Wpływ na wyniki finansowe ma szereg czynników niezależnych od Spółki i Grupy Kapitałowej, spośród których część oddziałuje także na jej koszty działalności. Do czynników tych można zaliczyć między innymi wzrost płac wysoko wykwalifikowanych pracowników - takich jak informatycy, inżynierowie oraz specjaliści z zakresu medycyny, a także zmiany cen nabywanych przez Grupę Kapitałową towarów czy zmiany podatkowe (w tym zmiany w zakresie wysokości podatku VAT na sprzęt medyczny). W sytuacji, gdy takiemu wzrostowi kosztów nie będzie towarzyszył jednoczesny wzrost przychodów Grupy Kapitałowej, istnieje ryzyko pogorszenia jej sytuacji finansowej.

Ryzyko związane z dostępem do finansowania oraz z możliwością utraty płynności finansowej

W związku z nadal wczesnym etapem rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej oraz faktem obecnie nie są generowane przychody na poziomie pozwalającym na pokrycie kosztów funkcjonowania Spółki i Grupy Kapitałowej. W konsekwencji Emitent notuje w swojej działalności ryzyko płynności rozumiane jako konieczność pozyskiwania środków finansowych z zewnętrznych źródeł do czasu osiągnięcia skali działalności umożliwiającej generowanie dodatnich przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej. Przy czym w chwili obecnej ryzyko to zostało zmitigowane znaczącym podwyższeniem kapitału, które zapewniło długotrwałe finansowanie spółce. Do czasu pełnej komercjalizacji produktu PregnaBit i osiągnięcia etapu, w którym generowane będą dodatnie przepływy gotówkowe z działalności operacyjnej, Spółka i Grupa Kapitałowa będą uzależnione od zewnętrznych źródeł finansowania.

Ryzyko związane z osiąganymi wynikami finansowymi

Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian niebędących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Ryzyko związane z brakiem posiadania odpowiedniego kapitału obrotowego do pokrycia przez Spółkę i Grupę Kapitałową bieżących potrzeb i prowadzenia działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy

W ocenie Zarządu na Dzień Bilansowy poziom kapitału obrotowego posiadanego przez Spółkę i Grupę Kapitałową jest wystarczający do pokrycia przez nie bieżących potrzeb i prowadzenia działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od Daty Bilansowej.

Ryzyko wahań kursu walutowego

Jednym z celów strategii Spółki i Grupy Kapitałowej jest sprzedaż urządzenia Pregnabit do klientów zagranicznych, zlokalizowanych w wybranych krajach Unii Europejskiej oraz poza jej granicami, gdzie ceny denominowane są w walucie EUR bądź USD. Aprecjacja polskiej waluty względem kursu m.in.: EUR oraz USD będzie prowadzić do zmniejszenia wpływów ze sprzedanych produktów, co będzie miało przełożenie na niższe wyniki finansowe osiąmane przez Grupy Kapitałowej. Grupy Kapitałowej nie zabezpiecza się dodatkowo przed ryzykiem kursowym, w szczególności poprzez wykorzystywanie instrumentów pochodnych.

Ryzyko związane z realizacją celów sprzedażowych na rynku polskim i rynkach zagranicznych

Emitent uruchomił sprzedaż urządzenia Pregnabit na rynku polskim we wrześniu 2017 roku. Celem strategicznym Spółki i Grupy Kapitałowej jest wejście przede wszystkim na zagraniczne rynki zbytu. Realizacja planu sprzedażowego przez Nestmedic ma istotny wpływ na jej sytuację finansową i generowane wyniki.

Należy jednak podkreślić istniejące ryzyko niepowodzenia sprzedaży na rynku krajowym oraz ekspansji zagranicznej, które może być spowodowane np. brakiem lub niedostatecznym popytem na produkt Pregnabit, zmianą sytuacji ekonomicznej w wybranych krajach, nieefektywną kampanią reklamową lub niespodziewanym pojawieniem się konkurencyjnej firmy. Wystąpienie zdarzeń opisanych powyżej może spowodować ograniczenie dynamiki rozwoju Grupy Kapitałowej, niższe niż planowane wyniki Grupy Kapitałowej lub utratę części zainwestowanych środków. Emitent stara się ograniczyć to ryzyko poprzez szczegółowe i wnikliwe badanie rynku, wielowymiarową ocenę szans rozwoju na rynku polskim i na rynkach zagranicznych oraz współpracę z wiarygodnymi partnerami.

Ryzyko związane z możliwością błędnej interpretacji wyników badań przeprowadzonych urządzeniem Pregnabit

Ryzyko związane z możliwością błędnej interpretacji wyników badań medycznych jest immanentną cechą każdego badania medycznego. Niemniej jednak, pojawienie się przypadków znacznej liczby błędnych interpretacji wyników badań przeprowadzonych urządzeniem Pregnabit mogłoby prowadzić do podważenia zaufania personelu medycznego i kobiet do urządzenia, a tym samym mogłoby przełożyć się na istotny negatywny wpływ na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej oraz ich perspektywy rozwoju.

Ryzyko związane z awariami technicznymi

Przedmiotem działalności Spółki i Grupy Kapitałowej jest świadczenie usług telemedycznych z wykorzystaniem systemu Pregnabit - zaawansowanego technologicznego rozwiązania opracowanego przez specjalnie powołany przez Spółkę zespół projektowy. Urządzenie pierwszej generacji Pregnabit korzysta z usług transmisji danych poprzez sieć telefonii komórkowej oraz zaawansowanych technologicznie rozwiązań elektronicznych i informatycznych. W konsekwencji działalność Grupy Kapitałowej narażona jest na ryzyko awarii oprogramowania, urządzeń elektronicznych oraz infrastruktury telekomunikacyjnej.

Ryzyko związane z możliwością braku uzyskania akceptacji urządzenia Pregnabit przez podmioty regulujące rynek medyczny na terenie Stanów Zjednoczonych

Komercjalizacja urządzenia Pregnabit w USA wymagać będzie, aby organizacje regulujące rynek medyczny pozytywnie oceniły system Pregnabit. Proces uzyskania zgody amerykańskiej Agencji ds. Żywności i Leków (FDA) jest procesem skomplikowanym. Emitent zawarł umowę z amerykańską firmą doradczą specjalizującą się we wspieraniu podmiotów w uzyskaniu dopuszczenia do obrotu przez FDA. Istnieje jednak ryzyko braku akceptacji dla urządzenia przez podmioty regulujące rynek medyczny na terenie Stanów Zjednoczonych.

Ryzyko związane z możliwością ujawnienia informacji poufnych, w tym danych medycznych

Realizacja strategii Spółki i Grupy Kapitałowej jest uzależniona od zachowania tajemnicy przez osoby będące w posiadaniu informacji poufnych, dotyczących w szczególności prowadzonych badań rozwojowych, testów klinicznych, procesów technologicznych związanych z urządzeniem Pregnabit, danych medycznych w podmiocie zależnym MCT. Istnieje ryzyko, że wrażliwe informacje zostaną ujawnione przez osoby związane ze Spółką, czego efektem może być ich wykorzystanie przez podmioty prowadzące działalność konkurencyjną, pomimo środków ochrony własności intelektualnej Spółki oraz zawartych umów o poufności.

Ryzyko związane z niepełnym pokryciem finansowym potrzeb inwestycyjnych koniecznych do realizacji działalności o założonej skali

Strategia rozwoju przyjęta przez Zarząd Spółki i Grupy Kapitałowej zakłada poszerzenie rynku telemedycznego o oferowany produkt i usługi, czyli wypełnienie niszy tego rynku w zakresie kompleksowego systemu telemedycznego. W tym celu Emitent zamierza prowadzić aktywną sprzedaż opracowanego rozwiązania Pregnabit oraz rozwijać urządzenie tworząc bezkonkurencyjną zintegrowaną platformę telemedyczną do zdalnego analizowania zapisów KTG oraz rozwijać ją w celu dostosowania jej do wymagań dynamicznego rynku. Powyższe zadania wiążą się ze znacznymi kosztami i inwestycjami. Istnieje ryzyko, że na dzień sporządzenia niniejszego Raportu Emitent nie posiada wystarczających środków na realizację przyjętej strategii rozwoju o założonej skali. Brak środków na rozwój działalności, może doprowadzić do opóźnień w pracach rozwojowych urządzenia Pregnabit kolejnej generacji oraz nieosiągnięcia założonych wyników sprzedaży na rynkach zagranicznych, co może mieć negatywny wpływ na przyszłe wyniki finansowe. Zarząd Grupy Kapitałowej szacuje, iż plany inwestycyjne zostaną sfinansowane ze środków pozyskanych od zewnętrznych podmiotów. Na obecną chwilę Emitent nie posiada żadnych zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów.

Ryzyko związane z rozwojem branży, w której działa Emitent i Grupa Kapitałowa

Rynek telemedycyny na świecie znajduje się na etapie szybkiego rozwoju, co wiąże się z dynamicznymi zmianami w poziomach sprzedaży usług i produktów dostępnych na tym rynku, a także nieustanny i dynamiczny rozwój rozwiązań technologicznych oraz pojawianie się nowych usług i produktów. W związku z tym istnieje ryzyko, iż Emitent nie będzie w stanie dostosować się do szybkich zmian rynkowych, co może wiązać się z pogorszeniem jej pozycji konkurencyjnej oraz sytuacji finansowej.

Ryzyko wahań kursu i ograniczonej płynności obrotu papierami wartościowymi

Cena rynkowa akcji może ulec obniżeniu lub podlegać istotnym wahaniom wywołanym przez szereg czynników, z których większość jest poza kontrolą Spółki i nie są one jednoznacznie związane z działalnością i perspektywami rozwoju Spółki. Do czynników tych należą: ogólne trendy ekonomiczne

w Polsce, warunki i trendy w sektorze rynku medycznego w Polsce i na innych rynkach europejskich, zmiany wycen rynkowych spółek z sektora medycznego, zmiany w kwartalnych wynikach operacyjnych Spółki, fluktuacje cen giełdowych akcji oraz wolumenów obrotu, potencjalne zmiany w regulacjach mogące mieć wpływ na działalność Spółki, zmiany szacunków finansowych lub rekomendacji wydanych przez analityków papierów wartościowych w odniesieniu do Spółki lub akcji, ogłoszenie przez Spółkę lub jej konkurentów informacji na temat nowych planowanych projektów inwestycyjnych, transakcje nabycia, transakcje joint venture, a także działalność podmiotów dokonujących sprzedaży krótkiej oraz zmiana ograniczeń regulacyjnych w odniesieniu do takiej działalności. Ponadto rynek kapitałowy podlega znacznym fluktuacjom cen, które mogą być niezwiązane lub nieproporcjonalnie wysokie w porównaniu z wynikami z działalności danych spółek. Takie ogólne czynniki rynkowe mogą mieć negatywny wpływ na kurs akcji, niezależnie od wyników działalności Spółki i Grupy Kapitałowej.

12. Informacje o stosowaniu ładu korporacyjnego

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii, zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK Z wyłączeniem transmisji oraz upublicznienia obrad	Emitent prowadzi stronę korporacyjną pod adresem https://nestmedic.com/ W ocenie Zarządu koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji obraz WZA są niewspółmierne do potencjalnych korzyści
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	W ocenie spółki informacje przekazywane i udostępniane na stronie internetowej oraz za pomocą kanałów EBI/ESPI zapewniają inwestorom i akcjonariuszom możliwość dokonania oceny perspektyw rozwoju Spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.
3.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:	TAK	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową pod adresem: www.nestmedic.com
	3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
	3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której Emitent uzyskuje największe przychody,	TAK	
	3.3. opis rynku, na którym działa Emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	TAK	
	3.4. życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK	
	3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	
	3.6. dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	
	3.7. zarys planów strategicznych spółki,	TAK	
	3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz (w przypadku, gdy emitent takie publikuje),	NIE	Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych.
	3.9. strukturę akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
	3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	NIE	Na stronie zamieszczono adresy skrzynek emailowych oraz numer telefonu do kontaktów w sprawach relacji inwestorskich oraz mediami. Spółka nie wskazała danych osoby odpowiedzialnej za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami, gdyż za ten obszar odpowiada w Spółce łącznie kilka osób. Brak zamieszczenia danych osoby odpowiedzialnej nie ogranicza jednak możliwości komunikacji ze Spółką.
	3.11. Skreślony.		
	3.12. opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	
	3.13. kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	
	3.14. informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK, jeżeli wystąpi	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
	3.15. Skreślony.		
	3.16. pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	TAK, jeżeli wystąpi	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
	3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	
	3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK, jeżeli wystąpi	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
	3.19. informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	TAK	
	3.20. Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	
	3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	
	3.22. Skreślony.		
	Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.	TAK	
4.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	Dostępne na stronie https://nestmedic.com/ w zakładce relacje inwestorskie.
5.	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów	TAK	

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
	indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .		
6.	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	
7.	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, Emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	TAK	
8.	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	
9.	Emitent przekazuje w raporcie rocznym:	TAK	
	9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,		
	9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	Spółka nie publikuje informacji na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy, gdyż dane te stanowią tajemnicę handlową.
10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11.	Przynajmniej 2 razy w roku Emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	Spółka nie organizuje spotkań z inwestorami, analitykami oraz mediami, ponieważ nie posiada ku temu odpowiednich warunków lokalowych, ponadto w opinii Zarządu Spółki niezbędne informacje przekazywane są na bieżąco za pośrednictwem innych kanałów informacyjnych, w tym prowadzonej przez Spółkę strony internetowej.
12.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK, jeżeli wystąpi	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
13.	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewnić zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
13a.	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art.399 §3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 §3 Kodeksu spółek handlowych.	TAK, jeżeli wystąpi	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
14.	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie	TAK	

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
	dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.		
15.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK, jeżeli wystąpi	Opisane w niniejszym punkcie zdarzenie nie wystąpiło.
16.	<p>Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego. 	NIE	Emitent informuje o bieżących wydarzeniach w spółce za pośrednictwem raportów bieżących oraz poprzez zamieszczanie informacji na stronie internetowej Spółki pod adresem https://nestmedic.com/
16a	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	TAK, jeżeli wystąpi	<p>O naruszeniu dobrych praktyk o charakterze incydentalnym Zarząd poinformował w raporcie bieżącym EBI nr 4/2024 z dnia 12 lutego 2024 roku.</p> <p>Poza powyższym, inne opisane w niniejszym punkcie zdarzenia nie miały miejsca.</p>
17.	Skreślony.		

13. Informacja o wysokości wynagrodzeń członków Zarządu Grupy Nestmedic S.A. w 2023 r.

W 2023 roku łączne wynagrodzenie członków Zarządu Nestmedic S.A. wyniosło 567 tysięcy PLN.

14. Informacja o wysokości wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Grupy Nestmedic S.A. w 2023 r.

W 2023 roku członkowie Rady Nadzorczej Nestmedic S.A. nie pobierali wynagrodzenia.

15. **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowi załącznik do Raportu.

16. **Stanowisko Zarządu wraz z opinią Rady Nadzorczej Emitenta odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską opinii z zastrzeżeniem, opinii negatywnej albo odmowy wyrażenia opinii**

Nie dotyczy. Firma audytorska nie wyraziła opinii z zastrzeżeniem, opinii negatywnej ani nie odmówiła wyrażenia opinii o rocznym jednostkowym ani o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

17. **Oświadczenia Zarządu i zatwierdzenie do publikacji**

17.1. **Oświadczenie Zarządu dotyczące rzetelności sprawozdań finansowych**

Zarząd Nestmedic S.A. oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, roczne jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe za rok 2023 i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę i Grupę Kapitałową oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki i Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki i Grupy Kapitałowej, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

17.2. **Oświadczenie Zarządu dotyczące wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Zarząd Nestmedic S.A. oświadcza, iż wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego został dokonany zgodnie z przepisami, w tym zgodnie z przepisami dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz, iż firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie, spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

18. **Zatwierdzenie do publikacji**

Raport został zatwierdzony do publikacji w dniu 29 maja 2024 roku.

19. **Załączniki**

Opinie niezależnego biegłego rewidenta z badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią załączniki do Raportu w formie odrębnych plików.