

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY INVENTIONMED SPÓŁKA AKCYJNA

III KWARTAŁ ROKU 2023



Bydgoszcz, 14.11.2023 r.

Raport Inventionmed S.A. za III kwartał roku 2023 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.



Invention Med

Nazwa (firma):	Inventionmed Spółka Akcyjna
Kraj:	Polska
Siedziba:	Bydgoszcz
Adres:	85-063 Bydgoszcz, ul. Zamoyskiego 2B
Numer KRS:	0000428831
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	20.278.715,60 zł
REGON:	200715224
NIP:	8442350729
Telefon/fax:	523 405 030
Poczta e-mail:	office@inventionmed.com
Strona www:	www.inventionmed.pl
Zarząd	Prezes Zarządu – Tomasz Kierul
Rada Nadzorcza	Członek Rady Nadzorczej – Barbara Zegarska Członek Rady Nadzorczej – Kinga Kierul Członek Rady Nadzorczej – Iwona Kierul Członek Rady Nadzorczej – Jan Trzeciński Członek Rady Nadzorczej – Piotr Sulima Członek Rady Nadzorczej – Wojciech Dołkowski



Invention Med

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	35 436 312,20	43 099 052,57
I. Wartości niematerialne i prawne	9 666,67	38 666,67
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	9 666,67	38 666,67
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 378 003,03	11 897 743,40
1. Środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	25 378 003,03	11 897 743,40
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	10 048 642,50	31 162 642,50
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	10 048 642,50	31 162 642,50
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	694 554,70	1 259 318,99
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczka na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	561 765,13	1 149 066,87
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00



Invention Med

2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	71 051,15	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	490 713,98	1 149 066,87
III. Inwestycje krótkoterminowe		127 880,43	45 466,21
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	127 880,43	45 466,21
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		4 909,14	64 785,91
C. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		0,00	0,00
D. Akcje (udziały) własne		0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:		36 130 866,90	44 358 371,56
Wyszczególnienie			
		Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
PASYWA			
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		7 951 022,61	28 877 371,92
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		20 278 715,60	20 278 715,60
II. Kapitał (fundusz) zapasowy		13 836 444,48	13 836 444,48
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(26 295 466,17)	(4 141 107,18)
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego		131 328,70	(1 096 680,98)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.		28 179 844,29	15 480 999,64
I. Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe		14 307 043,18	7 590 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	7 590 000,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	12 005 319,20	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 301 723,98	4 033 874,54
III. Zobowiązania krótkoterminowe		2 670 833,30	0,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	4 033 874,54
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 670 833,30	3 857 125,10
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		11 201 967,81	3 857 125,10
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00



2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 201 967,81	3 857 125,10
PASYWA RAZEM:	36 130 866,90	44 358 371,56

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	Od 01.07.2023	Od 01.07.2022	Narastająco	Narastająco
	do 30.09.2023	do 30.09.2022	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2022 do 30.09.2022
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	300,00	0,00	605,80	4 065,04
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	300,00	0,00	300,00	4 065,04
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	305,80	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	392 560,63	374 858,71	1 154 752,32	1 064 831,86
I. Amortyzacja	36 450,00	7 250,00	50 950,00	26 909,82
II. Zużycie materiałów i energii	2 480,40	1 690,73	8 465,44	4 019,38
III. Usługi obce	89 539,41	118 951,25	288 292,97	245 371,93
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	8 678,45 0,00	7 851,05 0,00	12 822,51 0,00	12 827,91 0,00
V. Wynagrodzenia	211 869,79	197 089,34	657 640,15	639 164,28
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	40 686,98	35 546,09	120 025,32	119 447,43
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 855,60	6 480,25	16 250,11	17 091,11
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	305,79	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(392 260,63)	(374 858,71)	(1 154 146,52)	(1 060 766,82)
D. Pozostałe przychody operacyjne	211 140,97	21 057,56	1 366 101,03	123 900,80
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	103 200,00	60 975,61
II. Dotacje	203 417,49	6 887,49	1 197 598,17	24 164,03
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	7 723,48	14 170,07	65 302,86	38 761,16
E. Pozostałe koszty operacyjne	13 873,57	14 169,79	75 364,78	66 459,38
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00



Invention Med

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	13 873,57	14 169,79	75 364,78	66 459,38
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(194 993,23)	(367 970,94)	136 589,73	(1 003 325,40)
G. Przychody finansowe	1,61	0,00	1,61	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	1,61	0,00	1,61	0,00
H. Koszty finansowe	21,20	27 893,72	5 262,64	93 355,58
I. Odsetki, w tym:	(3 330,03)	24 778,09	1 911,41	80 320,03
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	6 182,75
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	3 351,23	3 115,63	3 351,23	6 852,80
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(195 012,82)	(395 864,66)	131 328,70	(1 096 680,98)
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	(195 012,82)	(395 864,66)	131 328,70	(1 096 680,98)

RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Od 01.07.2023 do 30.09.2023	Od 01.07.2022 do 30.09.2022	Od 01.01.2023 do 30.09.2023	Od 01.01.2022 do 30.09.2022
A. PRZEPIŃWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	(195 012,82)	(398 864,66)	131 328,70	(1 096 680,98)
II. Korekty razem	(229 305,92)	2 639 776,66	1 677 606,22	(2 333 461,33)
1. Amortyzacja	36 450,00	7 250,00	50 950,00	26 909,82
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	24 778,09	0,00	80 320,03
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	(103 200,00)	(60 975,61)



Invention Med

5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	341 183,02	(876 511,93)	1 323 630,03	(677 355,45)
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(603 362,24)	3 495 253,21	(550 280,68)	1 310 434,33
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(3 576,70)	(10 992,71)	956 506,87	(2 957 694,45)
10.	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	(55 100,00)
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	(424 318,74)	2 243 912,00	1 808 934,92	(3 430 142,31)
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I.	Wpływy	0,00	0,00	103 200,00	116 075,61
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	103 200,00	60 975,61
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	55 100,00
II.	Wydatki	3 190 273,20	4 577 818,90	11 024 568,84	5 635 797,67
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 190 273,20	4 577 818,90	11 024 586,84	5 635 797,67
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(3 190 273,20)	(4 577 818,90)	(10 921 386,84)	(5 519 722,06)
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I.	Wpływy	2 394 000,00	2 370 000,00	5 297 000,00	3 410 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	2 394 000,00	2 370 000,00	5 297 000,00	3 410 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00



Invention Med

4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	3 187,50	29 559,34	12 750,00	94 663,78
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	3 187,50	4 781,25	12 750,00	14 343,75
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	24 778,09	0,00	80 320,03
8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 390 812,50	2 340 440,66	5 284 250,00	3 315 336,22
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	(1 223 779,44)	6 533 76	(3 828 201,92)	(5 634 528,15)
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 348 616,78	35 889,36	3 953 039,26	5 676 951,27
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)	124 837,34	42 423,12	124 837,34	42 423,12

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023	Od 01.01.2022
	do 30.09.2023	do 30.09.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	7 819 693,91	29 974 052,90
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	7 819 693,91	29 974 052,90
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	20 278 715,60	20 278 715,60
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	20 278 715,60	20 278 715,60
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	13 836 444,48	13 836 444,48



Invention Med

2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	13 836 444,48	13 836 444,48
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(4 141 107,18)	(4 141 107,18)
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(4 141 107,18)	(4 141 107,18)
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(4 141 107,18)	(4 141 107,18)
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(26 295 466,17)	(4 141 107,18)
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(26 295 466,17)	(4 141 107,18)
6. Wynik netto	131 328,70	(1 096 680,98)
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	7 951 022,61	28 877 371,92
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 951 022,61	28 877 371,92



II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Przyjęte zasady rachunkowości.

1. Raport kwartalny spółki Inventionmed S.A. za III kwartał 2023 roku nie podlegał badaniu, ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.
2. Raport kwartalny został sporządzony zgodnie z postanowieniami:
 - Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect";
 - Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.) oraz Załącznikiem nr 1 do tej ustawy „Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla innych jednostek niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji”.
3. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy podzielony na okresy sprawozdawcze odpowiadające poszczególnym miesiącom w roku obrotowym.
4. Spośród fakultatywnych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego stosowane są metody ujęte w polityce rachunkowości obowiązującej w Spółce. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
5. Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wersji porównawczej.
6. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.
7. Walutą sprawozdawczą jest złoty polski.
8. Skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r. oraz dane porównawcze za okres od 1 lipca 2022 r. do 30 września 2022 r. a także dane narastająco, tj. od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.
9. Dla lepszej prezentacji danych Spółka skorygowała stosowane zasady (polityki) rachunkowości w stosunku do zasad obowiązujących w Spółce w 2013 roku. Wartości, które teraz prezentowane są w pozycji III i IV przychodów finansowych oraz II i III kosztów finansowych, wcześniej prezentowane były w pozycji „inne” odpowiednio przychodów i kosztów finansowych.
10. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spółka przyjęła następujące ustalenia:
 - wartości niematerialne i prawne umarzane są zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności,
 - środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej od 1000 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych, zaliczane są do środków trwałych niskocennych,
 - niskocenne składniki środków trwałych wprowadza się do ewidencji środków trwałych i amortyzuje jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania,
 - każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT),
 - kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach, z uwzględnieniem stawek amortyzacji zawartych w przepisach o podatku dochodowym,
 - w razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich, nieplanowych odpisów amortyzacyjnych, które aktualizują wartość tychże składników majątku jednostki,
 - przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności,
na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.
11. Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty zakończonych prac rozwojowych



W przypadku wytworzenia aktywów niematerialnych we własnym zakresie wartość początkową stanowi koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone;
 - 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii;
 - 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.
12. Środki trwałe w leasingu operacyjnym, spełniające ustawowe kryteria określone w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, bilansowo przedstawione są jako leasing finansowy.
13. Stany i rozchody, krótkoterminowych aktywów finansowych /akcje i udziały/ objęte szczegółową ewidencją ilościowo-wartościową Spółka wycenia w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.
14. Inwestycje długoterminowe w jednostkach podporządkowanych oraz udziały w innych jednostkach wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zgodnie z art. 28 ust 3 i 4 Ustawy o rachunkowości oraz według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 277), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie instrumentów finansowych.
- Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.
- Aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności (w tym obligacje) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.
- W przypadku trwałej utraty wartości należy dokonać odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.
- Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.
15. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 Ustawy o rachunkowości oraz według przepisów rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych.
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane i prezentowane są w bilansie w wartości godziwej. Wycena odbywa się na dzień bilansowy.
- Za wiarygodną uznaje się wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne (cena rynkowa).
- akcje posiadane na rachunkach maklerskich notowane na aktywnym rynku regulowanym. W sposób wiarygodny można zaprezentować ich wartość godziwą na podstawie otrzymywanych na koniec każdego kwartału z domów maklerskich, w których zdeponowane są instrumenty finansowe, wycen tychże instrumentów z podaniem daty ustalenia kursu i wartości na ten dzień stanowiących ich wartość rynkową.
 - Prawo poboru posiadane na rachunku maklerskim prezentowane jest w wartości godziwej na podstawie wyceny otrzymywanej na koniec każdego kwartału z domu maklerskiego.



- Akcje niezaksięgowane na rachunkach maklerskich prezentowane są w wartości godziwej według ich aktualnej wartości rynkowej ustalonej według ostatniego dostępnego kursu sprzedaży na dzień bilansowy.
 - Udziały w spółkach przeznaczone do obrotu prezentowane i wyceniane są w cenie zakupu.
- Spadek lub wzrost wartości krótkoterminowych aktywów finansowych odnosi się w przychody bądź koszty finansowe.
16. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
- Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
 - 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
 - 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
 - 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
- W przypadku, gdy dłużnik znacznie spóźnia się z zapłatą bądź należność opiewa na wysoką kwotę należy rozważyć naliczenie odsetek od niezapłaconych należności.
17. Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych do 31.12.2018 r. Spółka wykazuje w pozycji Rachunku zysków i strat jako przychody finansowe – zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych zaś wartość sprzedanych instrumentów finansowych Spółka prezentuje w Kosztach finansowych – strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych. Od 01.01.2019 r. w rachunku zysków i strat wykazuje się jedynie wynik finansowy (zysk lub stratę) z tytułu rozchodu tych aktywów.
18. Spadek lub wzrost wartości krótkoterminowych aktywów finansowych odnosi się w przychody bądź koszty finansowe jako aktualizacja wartości aktywów finansowych.
19. Nie kompensuje się ze sobą rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

III. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

W III kwartale 2023 r. Emitent kontynuował działania związane z tworzeniem zaawansowanych symulatorów medycznych z wykorzystaniem technologii wirtualnej rzeczywistości (VR).

Zespół Inventionmed S.A. opracował innowacyjną na skalę światową technologię tzw. podwójnej immersji, która w symulatorach medycznych rozwiązuje kluczowy dotychczas problem braku możliwości połączenia realistycznego wirtualnego otoczenia z oddziaływaniem zmysłu dotyku. Opracowane rozwiązanie podwójnej immersji bazuje na połączeniu najnowocześniejszych technologicznie możliwości stworzenia otaczającego świata (np. profesjonalnego gabinetu lekarskiego) z dodaniem komponentu wrażenia dotyku i pełnej kontroli manualnej nad wykonywanymi wirtualnymi zabiegami. Oznacza to, że wszystkie czynności wykonywane w technologii VR dają równomierne odczucia jak te wykonywane w rzeczywistości na pacjentach.



Obecnie Spółka skupia się na realizacji projektu TutorDerm, który będzie pierwszym na świecie rozwiązaniem w zakresie edukacji personelu medycznego i kosmetologów, który będzie wykorzystywał unikalną, niestosowaną dotąd technologię podwójnej immersji, o której była mowa powyżej. Opracowane rozwiązanie podwójnej immersji bazuje na połączeniu najnowocześniejszych technologicznie możliwości stworzenia otaczającego świata, np. profesjonalnego gabinetu lekarskiego z dodaniem komponentu wrażenia dotyku i pełnej kontroli manualnej nad wykonywanymi wirtualnymi zabiegami. Oznacza to, że wszystkie czynności wykonywane w technologii wirtualnej rzeczywistości dają równomierne odczucia jak te wykonywane w rzeczywistości na pacjentach. Nie ma podmiotu, który by wcześniej niż Emitent stosował przedmiotową technologię. Przedstawiciele Rady Naukowej Emitenta, którzy aktywnie uczestniczą w konferencjach naukowych zarówno w Polsce jak i na świecie, nie spotkali się wcześniej z takim rozwiązaniem. Również w publikacjach naukowych nie została znaleziona żadna wzmianka o zastosowaniu przedmiotowej technologii przez jakiegokolwiek podmiot. Brak jakiegokolwiek informacji jak i publikacji świadczy o tym, że nikt przed Emitentem nie stosował przedmiotowej technologii.

W III kwartale 2023 r. Emitent kontynuował również prace nad projektem tzw. wirtualnej strzykawki. Wirtualna strzykawka to symulator medyczny w technologii wirtualnej rzeczywistości mający służyć jako sprzęt szkoleniowy dedykowany specjalistom dermatologii klinicznej i estetycznej. Za jej pomocą przyszli lekarze będą mieli możliwość ćwiczenia zastrzyków podskórnych z pominięciem potrzeby praktyki na organizmach żywych. Podstawą do opracowania wirtualnej strzykawki będzie oprogramowanie wykorzystywane w projekcie TutorDerm. Oba produkty będą ze sobą kompatybilne i będą mogły stanowić integralny system.

W III kwartale 2023 r. Emitent kontynuował budowę Centrum Badawczo – Rozwojowego na potrzeby Emitenta w ramach projektu pt. „Centrum innowacyjnych technik symulacji medycznych i rehabilitacyjnych w oparciu o wirtualną i rozszerzoną rzeczywistość oraz autorską technologię podwójnej immersji” (dalej: Centrum Badawczo – Rozwojowe, CBR), która to budowa rozpoczęła się w III kwartale 2021 r. (uprawomocnienie się pozwolenia na budowę). Zgodnie z założeniami Emitenta, Centrum Badawczo Rozwojowe ma stanowić swego rodzaju demonstrator "wirtualnego szpitala". Centrum Badawczo Rozwojowe wraz z niezbędnym wyposażeniem umożliwi tworzenie innowacyjnych rozwiązań technologicznych i prototypowych symulatorów medycznych w oparciu o VR (wirtualną rzeczywistość) i AR (rozszerzoną rzeczywistość).

Koncepcja utworzenia Centrum Badawczo Rozwojowego to odpowiedź na istniejącą w polskim sektorze badań i rozwoju lukę badawczą i technologiczną w zakresie projektowania nowych rozwiązań w zakresie symulacji medycznych w technologii VR i AR.

W ramach Centrum Badawczo Rozwojowego Emitent planuje stworzenie symulatorów medycznych wykorzystujących technologię wirtualnej rzeczywistości i podwójnej immersji dla rehabilitacji i dziedzin medycyny takich jak m.in.: kardiochirurgia, neurochirurgia, anatomia czy rehabilitacja neurologiczna. W przypadku realizacji inwestycji Emitent dokonałby dywersyfikacji działalności badawczo – rozwojowej, która zostałaby ukierunkowana na nowe obszary badawcze. W dniu 30 marca 2021 r. Emitent dokonał notarialnego nieodpłatnego zniesienia współwłasności nieruchomości gruntowej, która została zakupiona na potrzeby budowy przedmiotowego Centrum Badawczo – Rozwojowego. Spółka obecnie jest samodzielnym właścicielem nieruchomości budowlanej z dostępem do drogi publicznej i z dostępem do mediów, na której będzie możliwe prowadzenie – po jej zabudowaniu – działalności gospodarczej.

W dniu 4 lipca 2023 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie powołania na stanowisko Prezesa Zarządu Pana Tomasza Kierula, który kieruje pracami Zarządu Spółki od 29 stycznia 2018 r. Zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej, kadencja Tomasza Kierula jako Prezesa Zarządu upływa 4 lipca 2028 r.

W dniu 21 sierpnia 2023 r. Spółka powzięła wiedzę (od pełnomocnika) o wydaniu przez Komisję Nadzoru Finansowego decyzji o umorzeniu postępowania w przedmiocie zatwierdzenia Prospektu Emisyjnego Spółki. Umorzenie nastąpiło z urzędu, w związku z brakiem zwrócenia się przez Spółkę o podjęcie zawieszono postępowania przez okres 3 lat od jego zawieszenia.

Po zakończeniu III kwartału 2023 r. a przed publikacją niniejszego raportu, Spółka zwołała Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie na dzień 15 listopada 2023 r.

W okresie obejmującym trzeci kwartał 2023 r. Spółka wygenerowała stratę netto na poziomie 195.012,8, zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego była to strata rzędu 395 864,66 zł.

Suma bilansowa na koniec omawianego okresu wyniosła 36 130 866,90 zł, co w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego stanowi spadek tej wartości o ponad 8 mln zł.



Emitent zamierza aplikować o dofinansowanie z funduszy unijnych na działalność badawczo – rozwojową i inwestycyjną – w tym zakresie Emitent otrzymał dofinansowania (wirtualna strzykawka, CBR oraz TutorDerm).

Jednocześnie Emitent wskazuje, że w związku z trwającym konfliktem zbrojnym w Ukrainie nie dojdzie do opóźnień realizowanych projektów. Emitent nie współpracuje z podmiotami mającymi swoją siedzibę w Rosji, Ukrainie czy na Białorusi. Spółka nie posiada również udziałów w podmiotach znajdujących się na polskiej liście sankcyjnej.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację geopolityczną związaną z konfliktem na Ukrainie na działalność Spółki. Przez wzgląd na dynamiczny rozwój sytuacji, Emitent nie jest w stanie określić jak ostatecznie obecna sytuacja przełoży się na dalsze funkcjonowanie Spółki oraz jej wyniki finansowe.

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2023.

V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Po zakończeniu działań związanych z realizacją projektu objętego dofinansowaniem w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (Działanie 8.2) Wspieranie wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B, który został zakończony w IV kwartale 2015 r., Emitent poszukuje nowych możliwości inwestycyjnych, przy realizacji których możliwe będzie uzyskanie dotacji, w szczególności w zakresie działalności innowacyjnej, nastawionej na wsparcie przy tworzeniu symulatorów medycznych wykorzystujących technologię wirtualnej rzeczywistości.

W II kwartale 2019 r. Emitent otrzymał dofinansowanie z Kujawsko – Pomorskiej Agencji Innowacji sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu. Dofinansowanie dotyczy prowadzenia prac badawczo-rozwojowych pt. „Opracowanie innowacyjnego symulatora medycznego w postaci wirtualnej strzykawki treningowej w VR”. Kwota dofinansowania wynosi 738 tys. zł. O zawarciu umowy o dofinansowanie Emitent informował raportem ESPI nr 11/2019 z dnia 23 maja 2019 r. Realizacja projektu zakończyła się w lutym 2020 r.

W III kwartale 2019 r. doszło do podpisania umowy o dofinansowanie projektu "Centrum innowacyjnych technik symulacji medycznych i rehabilitacyjnych w oparciu o wirtualną i rozszerzoną rzeczywistość oraz autorską technologię podwójnej immersji" (dalej: Centrum Badawczo Rozwojowe), o czym Emitent informował raportem ESPI nr 17/2019 z dnia 12 sierpnia 2019 r. (otrzymanie pisma informującego o pozytywnej ocenie wniosku o dofinansowanie) oraz raportem ESPI nr 21/2019 z dnia 30 września 2019 r. (podpisanie umowy o dofinansowanie). Umowa została zawarta z Ministerstwem Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Kwota dofinansowania wynosi 16.240.950 zł (szesnaście milionów dwieście czterdzieści tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt złotych), natomiast koszt Centrum Badawczo Rozwojowego Emitent wycenił na kwotę 29.529.000 zł (dwadzieścia dziewięć milionów pięćset dwadzieścia dziewięć tysięcy złotych).

W I kwartale 2020 r. doszło do podpisania umowy o dofinansowanie projektu „Opracowanie innowacyjnego symulatora medycznego wykorzystującego technologię podwójnej immersji”. Umowa została podpisana z Województwem Kujawsko – Pomorskim. Emitentowi zostało przyznane dofinansowanie w kwocie nie większej niż 3.557.347,06 zł, natomiast wartość projektu wynosi 4.757.447,63 zł. O zawarciu umowy Emitent informował raportem ESPI nr 1/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r.

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Na koniec III kwartału 2023 r. Emitent posiada 50% udziałów w spółce Softblue Mobility sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy. Spółka ta została powołana jako spółka celowa do realizacji projektu związanego z

innowacyjnym systemem z branży energetycznej. Emitent posiada również 50% udziału w głosach w spółce Softblue Mobility sp. z o.o. Emitent nie jest jednostką dominującą względem Softblue Mobility sp. z o.o. w związku z czym nie ma obowiązku konsolidacji. Emitent objął udziały w tym podmiocie po cenie emisyjnej równej cenie nominalnej, tj. po 50,00 zł za jeden udział. Drugim współnikiem w spółce Softblue Mobility sp. z o.o. jest Softblue S.A.

Na koniec III kwartału 2023 r. Emitent posiada 35.727.272 akcji spółki Softblue S.A. stanowiących 35,91% udziału w kapitale zakładowym oraz uprawniających do 35.727.272 głosów, co stanowi 35,91% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu. Jednocześnie Softblue S.A. jest głównym akcjonariuszem Emitenta, posiadającym 38,59 % udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta.

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego ze względu na brak posiadania jednostek zależnych.

IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

W III kwartale 2023 r. nie doszło do żadnych zmian stanu posiadania przez głównych akcjonariusza Emitenta.

Struktura akcjonariatu Spółki z uwidocznieniem Akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów w ogólnej liczbie głosów:

Akcjonariat	razem akcji	% kapitału (akcji)	Liczba głosów	% głosów
Softblue S.A.	77.638.564	38,29%	78.638.564	38,59%
Barbara Zegarska (członek Rady Nadzorczej)	11 382 716	5,61%	11 382 716	5,59%
Pozostali	113 765 876	56,10%	113 765 876	55,83%
Razem	202 787 156	100,00%	203 787 156	100,00%

Stan na dzień 14.11.2023 r.

X. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	9	6,78
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	1	----

Dane na koniec III kwartału 2023 r.

Bydgoszcz, dnia 14.11.2023 r.

Prezes Zarządu

Tomasz Kierul