

INNO-GENE S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU

Poznań, 12 lipca 2024 r.

Spis treści

1. Wybrane dane finansowe	3
2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (tys. PLN)	4
3. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (tys.PLN)	5
4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (tys.PLN)	6
5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (tys.PLN)	7
5. 1 Analiza wskaźnikowa	9
6. Informacji dodatkowej zawierającej istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające	10
6.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości	10
6.1.2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	13
6.2. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego	32

1. Wybrane dane finansowe

	w T PLN		w T EUR	
	2023	2022	2023	2022
Przychody ze sprzedaży	360	300	79	64
Zysk / strata na działalności operacyjnej	(242)	(1 073)	(54)	(229)
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 222	(1 947)	270	(415)
Zysk / strata netto	633	(1 980)	140	(422)
Przepływy pieniężne netto razem:	(0)	(136)	(0)	(29)
z działalności operacyjnej	(212)	(1 148)	(47)	(245)
z działalności inwestycyjnej	-	(998)	-	(213)
z działalności finansowej	212	2 010	47	429
Średnioważona liczba akcji	5 701 081	5 701 081	5 701 081	5 701 081
Zysk / strata na 1 akcję	0,11	-0,35	0,02	-0,07
Uchwalona dywidenda na 1 akcję	-	-	-	-

	2023	2022
Zysk / strata na 1 akcję:		
podstawowy z zysku za rok obrotowy	0,11	-0,35
podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	0,11	-0,35
rozwodniony z zysku za rok obrotowy	0,11	-0,35
rozwodniony z zysku za rok obrot. z dział. Kontynuowanej	0,11	-0,35

Do przeliczenia danych pochodzących ze sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów podawanych przez NBP na ostatni dzień miesiąca wchodzącego w skład okresu sprawozdawczego, tj.:

- z wyliczenia za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,5284 PLN;

- z wyliczenia za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,6883 PLN.

Do przeliczenia pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP ustalony na ostatni dzień okresu, którego dotyczą prezentowane dane, tj.:

- na dzień 29.12.2023 r. 1 EUR = 4,3480 PLN;

- na dzień 30.12.2022 r. 1 EUR = 4,6899 PLN.

2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (tys. PLN)

Aktywa

opis	nr noty	2023	2022
AKTYWA RAZEM		2 301	3 612
AKTYWA TRWAŁE		2 189	2 189
Długoterminowe aktywa finansowe	1	2 189	2 189
Inwestycje w jednostki zależne		-	-
Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych	1	689	689
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	1	1 500	1 500
AKTYWA OBROTOWE		113	1 423
Zapasy		-	-
Należności krótkoterminowe		112	129
Należności z tytułu podatków	2	112	129
Pozostałe należności		-	-
Inwestycje krótkoterminowe	3	0	1 295
Obligacje i pożyczki udzielone	3	-	1 294
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		0	0

Pasywa

opis	nr noty	2023	2022
PASYWA RAZEM		2 301	3 612
KAPITAŁ WŁASNY	4	59	(573)
Kapitał podstawowy (akcyjny)	4	570	570
Kapitał zapasowy	4	5 558	5 558
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	4	(6 701)	(4 721)
Wynik finansowy roku bieżącego	4	633	(1 980)
ZOBOWIĄZANIA		2 242	4 185
Zobowiązania długoterminowe	5	58	33
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	58	33
Zobowiązania krótkoterminowe		2 184	4 152
Pożyczki	6	751	3 976
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7	105	106
Pozostałe zobowiązania	7	1 328	71

3. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (tys.PLN)

opis	nr noty	2023	2022
Przychody operacyjne	8	360	300
Przychody z podstawowej działalności	8	360	300
w tym od jednostek podporządkowanych	8	360	300
Koszty operacyjne		539	1 426
Amortyzacja		-	-
Zużycie materiałów i energii		-	-
Usługi obce	9	253	631
Wynagrodzenia	9	238	689
Koszty świadczeń pracowniczych	9	42	92
Podatki i opłaty	9	5	14
Pozostałe koszty	9	0	1
Zysk (strata) na sprzedaży		(179)	(1 126)
Pozostałe przychody operacyjne		0	83
Inne		0	83
Pozostałe koszty operacyjne		64	29
Aktualizacja wartości aktywów	10	64	29
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(242)	(1 073)
Przychody finansowe	11	3 658	378
Koszty finansowe	11	2 194	1 253
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 222	(1 947)
Podatek dochodowy	12	589	33
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		633	(1 980)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		633	(1 980)

		2023	2024
Zysk / strata na 1 akcję:			
podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,11	-0,35
podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej		0,11	-0,35
rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,11	-0,35
rozwodniony z zysku za rok obrotowy z dział. Kontynuowanej		0,11	-0,35

4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (tys.PLN)

Opis	nr noty	2023	2022
Kapitały własny na początek okresu		(573)	1 407
Kapitał podstawowy na początek okresu	4	570	570
Kapitał podstawowy na koniec okresu	4	570	570
Kapitał zapasowy na początek okresu		5 558	5 558
Kapitał zapasowy na koniec okresu		5 558	5 558
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		-	-
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu		(6 701)	(4 721)
Umorzenie			
Inne zmiany (korekty błędów)		-	-
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu		(6 701)	(4 721)
Wynik netto roku obrotowego		633	(1 980)
Inne zmiany			
Wynik netto po korektach		633	(1 980)
Kapitały na początek okresu łącznie		(573)	1 407
Kapitały na koniec okresu łącznie		59	(573)

5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (tys.PLN)

Opis	nr noty	2023	2022
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy		1 222	(1 947)
Podatek dochodowy		(589)	(33)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy		633	(1 980)
Korekty:		(845)	832
Zyski (straty) mniejszości		-	-
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		-	-
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		-	-
Zmiana stanu należności		16	(60)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		574	(15)
Zmiana stanu rezerw		25	33
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(216)	(123)
Zmiana stanu zapasów		-	-
Aktualizacja finansowego majątku trwałego	13	1 852	998
Pozostałe	13	(3 096)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(212)	(1 148)
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		-	-
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych			
Splata pożyczek		-	-
Wydatki		-	998
Nabycie aktywów finansowych		-	998
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-	(998)
Środki pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy		683	1 887
Wpływy z tytułu pożyczek		-	1 887
Inne wpływy	13	683	-
Wydatki		471	(123)
Splata / udzielenie pożyczek	13	471	-
Odsetki zapłacone		-	(123)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		212	2 010
Zmiana stanu środków pieniężnych netto		(0)	(136)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych		(0)	(136)
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego		0	137

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego		0	0
--	--	----------	----------

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

5.1 Analiza wskaźnikowa

Lp.	Nazwa wskaźnika i jego wzór	miernik	2023	2022	Poziom wskaźnika ogólnie uznawany za bezpieczny (może się różnić w zależności od przedsięwzięcia i specyfiki branży)
I. Wstępna analiza bilansu					
1	Wskaźnik struktury aktywów $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	procent	1942,60%	153,79%	wskaźnik wzrostowy
2	Złota reguła finansowania (Wskaźnik struktury p $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	procent	2,64%	-13,70%	powyżej 100
3	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	tys. zł	59,2	-573,3	wskaźnik wzrostowy
II. Wskaźniki rentowności					
4	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	27,48%	-54,82%	wskaźnik wzrostowy
5	Rentowność sprzedaży netto (ROS) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	175,70%	-660,07%	wskaźnik wzrostowy
6	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny}}$	procent	1068,04%	345,40%	wskaźnik wzrostowy
7	Rentowność sprzedaży produktów, towarów i ma $\frac{\text{wynik na sprzedaży} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	-49,69%	-375,46%	wskaźnik wzrostowy
III. Wskaźniki płynności finansowej					
8	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	0,05	0,34	1,2 - 2,0
9	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	0,00	0,31	0,1-0,2
IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość)					
10	Spyw należności (w dniach) $\frac{\text{stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materia$	w dniach	0	0	wskaźnik stabilny lub malejący
11	Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	w dniach	72	27	wskaźnik stabilny
V. Wskaźniki przepływów pieniężnych					
12	Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	tys. zł	632,50	-1 980,20	-

6. Informacji dodatkowej zawierającej istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

6.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

6.1.1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe INNO-GENE S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

INNO-GENE S.A. („Spółka” „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 23 kwietnia 2010 roku. Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ul. Ściegiennego 20.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, Sąd Rejonowy Poznań Nowe- Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000358293. Spółce nadano numer statystyczny REGON 301463649.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z)
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19.Z)
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (PKD 72.11.Z)

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodził:

Imię i nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Jacek Wojciechowicz	Prezes Zarządu	8 września 2022	8 września 2025

W dniu 15 lutego 2023 r. Pan Rafał Gębicki złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki.

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodził:

Imię i nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
------------------------	----------------	-----------------------	---------------------------------

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Jacek Wojciechowicz	Prezes Zarządu	8 września 2022 r.	8 września 2025 r.
---------------------	----------------	--------------------	--------------------

Na dzień 31 grudnia 2023 r. w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodził:

Imię i nazwisko	Funkcja	Data powołania
Piotr Kinicki	Członek	2 marca 2021 r.
Jerzy Borna	Członek	1 lipca 2021 r.
Andrzej Dulnik	Członek	25 września 2023 r
Rafał Gnojnicki	Członek	25 września 2023 r
Rozala Stróżyk	Członek	25 września 2023 r

W dniu 13 czerwca 2023 do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Zbigniewa Dembieckiego na dzień 30 czerwca 2023.

W dniu 26 czerwca 2023 do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Dawida Sukacza ze skutkiem na dzień 26 czerwca 2023.

W dniu 30 czerwca 2023 do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Marcina Gołębicznego ze skutkiem natychmiastowym.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

Imię i nazwisko	Funkcja	Data powołania
Piotr Kinicki	Członek	2 marca 2021 r.
Jerzy Borna	Członek	1 lipca 2021 r.
Andrzej Dulnik	Członek	25 września 2023 r

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Rafał Gnojnicki	Członek	25 września 2023 r
-----------------	---------	--------------------

Nie ma podmiotu dominującego. Spółka jest jednostką dominującą najwyższego szczebla.

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023.

Inwestycje Spółki

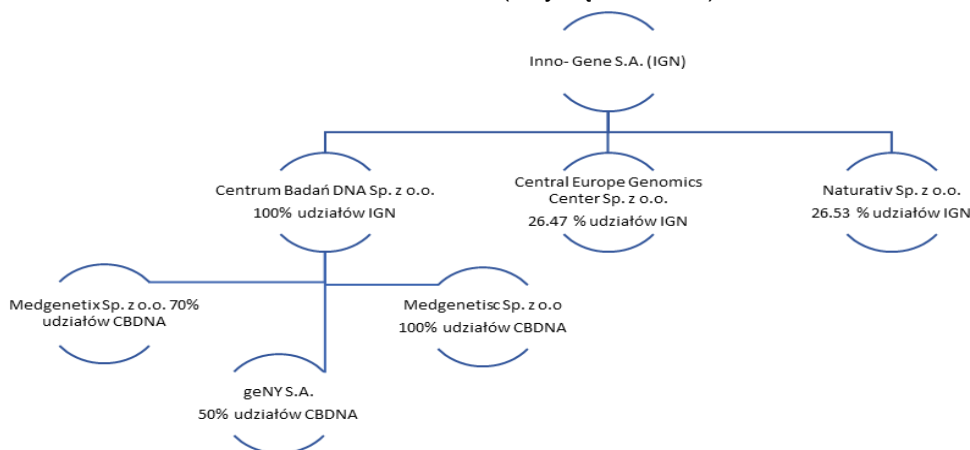
Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach:

- Centrum Badań DNA Sp. z o. o. (100% udziałów), (dalej CB DNA)
- Central Europe Genomics Center Sp. z o. o. (26,5% udziału), (dalej CEGC)
- Naturativ Sp. z o.o. (26,53% udziału)
- Medgenetics Sp. z o.o. (100% udziału przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.),
- Medgenetix Sp. z o.o. (70% udziału przez spółkę zależną Medgenetics Sp. z o.o.),
- GENY S.A. (50% udziału przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Schemat 1 Struktura powiązań kapitałowych na dzień bilansowy

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)



6.1.2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego wartość kapitałów była dodatnia i wynosiła 129 tys. PLN. Kontynuacja działalności przez Spółkę jest ściśle związana z działalnością Grupy Kapitałowej Inno-Gene w której Spółka jest jednostką dominującą. Spadek przychodów w Grupie Kapitałowej spowodował zagrożenie kontynuacji działalności, jednak Zarząd przedstawił plany biznesowe, które mają na celu wygenerowanie zysku.

Spółka zależna nawiązała relację biznesową z ogólnopolską siecią posiadającą ponad 1000 placówek świadczących usługi z obszaru medycyny estetycznej, która wprowadzi do swojego portfolio testy genetyczne z obszaru wellness. Sieć ta rozpocznie sprzedaż badań genetycznych w 2 kwartale br.

Spółki z Grupy Kapitałowej prowadziły prace badawczo-rozwojowe w kierunku wdrożenia własnych testów NIPT (ang. Non invasive prenatal test) wykrywających najczęstsze patogenne mutacje u płodu oraz w kierunku płynnej biopsji (wykrywanie mutacji genetycznych w komórkach nowotworowych krążących we krwi pacjenta oraz dobór terapii celowanej), które mają się pojawić niebawem w ofercie sprzedażowej.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

6.1.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

6.1.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN. Sprawozdania oraz wszelkie noty sporządzono w tys.PLN.

6.1.5. Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej Unii Europejskiej wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Za prowadzenie rachunkowości i naliczenie podatków odpowiedzialny jest Zarząd.

Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

W szczególności istotne obszary niepewności odnośnie dokonanych szacunków oraz osądy dokonywane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, które wywarły najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

a) utraty wartości finansowych aktywów trwałych;

Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje przesłanki utraty wartości aktywów, oraz jeśli to wymagane, przeprowadza test na utratę ich wartości. W trakcie przeprowadzonej zgodnie z MSSF 9 Instrumenty finansowe MSR 36 Utrata wartości aktywów analizy przesłanek mogących świadczyć o wystąpieniu utraty wartości Zarząd Spółki przeanalizował m.in. dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej jak i czynniki pochodzące z zewnętrznych źródeł informacji.

b) utraty wartości należności handlowych;

Spółka wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Spółka wykorzystuje swoje dane

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

c) składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego

Stosując zasadę ostrożnej wyceny Spółka nie rozpoznała aktywów z tytułu podatku odroczonego. Obecne wyniki Spółki uzasadniają takie podejście.

d) niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno między organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie

(i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Spółka przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Spółka stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod,

w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Spółka określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Spółka ujmuje wartość oczekiwaną - jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

e) stawek amortyzacyjnych

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

f) szacunków związanych z rozpoznaniem przychodów;

Szacunki dokonane na potrzeby rozpoznania przychodów dotyczą oceny prawdopodobieństwa zapłaty środków przez kupujących w oparciu o monitoring ich sytuacji finansowej oraz historii współpracy.

6.1.6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W roku 2023 nie było zmian w stosowanych zasadach rachunkowości.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

INNO-GENE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

- Zmiany do wa „Prezentacja sprawozdań finansowych” - prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone).
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji właściwego pełnego standardu MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

Spółka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów, zmian do istniejących standardów oraz interpretacji. Według szacunków Spółki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

6.1.7. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień 31.12.2023 oraz 31.12.2022 nie było pozycji sprawozdań wycenianych w walutach innych niż PLN.

6.1.8. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe (MSR 16)

Za środek trwały przyjmuje się aktywa, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Środki trwałe ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a na dzień bilansowy pomniejszone są o odpisy

INNO-GENE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

amortyzacyjne lub umorzeniowe. Termin i wielkość odpisów amortyzacyjnych uzależniony jest od przewidywanej użyteczności środka trwałego oraz spodziewanych do uzyskania z niego korzyści ekonomicznych. Okresy przewidywanej dalszej użyteczności weryfikowane są corocznie i w razie potrzeby jest on korygowany począwszy od następnego roku obrotowego. Spółka dokonuje odpisów metodą liniową. Środki trwale amortyzuje się od momentu wprowadzenia. Uwzględnia się MSR 36 do oceny utraty wartości. Jeśli zachodzi o ryzyko utraty wartości, to zgodnie z MSR 36 sprawdzamy czy wartość księgową środków trwałych należy pomniejszyć o odpis, poprzez porównanie wartości jaką można wygenerować z danego aktywa poprzez jego użytkowanie lub sprzedaż. Odpis jest tylko potrzebny jeśli obie te wartości są mniejsze niż wartość księgową. Test na utratę wartości przeprowadzany jest przynajmniej raz w roku.

Stawki amortyzacyjne oparte są o przewidywany dalszy okres techniczno – ekonomicznej użyteczności. Elementy składnika środków trwałych o różnych okresach generowania korzyści ekonomicznych amortyzuje się osobno.

Stosowane stawki amortyzacyjne:	% umorzenia
Budynki	2-2,5%
Maszyny i urządzenia – grupa 491	33.3-100 %
Urządzenia techniczne – grupa 662	25–100 %
Środki transportu	10-25 %
Inne środki trwale -grupa 801	25 %
Inne środki trwale -grupa 808	20 %

Na dzień 31.12.2023 Spółka nie posiadała rzeczowych aktywów trwałych.

Środki trwale w budowie

Na dzień bilansowy wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Uwzględnia się MSR 36 do oceny utraty wartości. Jeśli zachodzi o ryzyko utraty wartości, to zgodnie z MSR 36 sprawdzamy czy wartość księgową środków trwałych należy pomniejszyć o odpis, poprzez porównanie wartości jaką można wygenerować z danego aktywa poprzez jego użytkowanie lub sprzedaż. Odpis jest tylko potrzebny jeśli obie te wartości są mniejsze niż wartość księgową. Test na utratę wartości przeprowadzany jest przynajmniej raz w roku.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu (w tym również prowizje od udzielonego kredytu).

Na dzień 31.12.2023 Spółka nie posiadała środków trwałych w budowie.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

6.1.9. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale i ich grupy do sprzedaży uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji, gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji. Aktywa trwale sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Na dzień 31.12.2023 Spółka nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

6.1.10. Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne - za wartość niematerialną przyjmuje się aktywa, które jednostka zamierza wykorzystać w okresie dłuższym niż jeden rok, spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, nie posiadają fizycznej postaci. Stosuje się MSR 38. W skład aktywów niematerialnych wchodzi:

- Wartość firmy – jest początkowo ujmowana w cenie nabycia stanowiącej nadwyżkę pomiędzy ceną nabycia jednostki gospodarczej a wartością udziału w niej Grupy ujmowanego jako wartość godziwa netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań. Tak obliczona wartość firmy nie podlega amortyzacji, a aktualizacja jej wartości badana jest co roku na podstawie testów na utratę wartości.
- Koszty zakończonych prac rozwojowych – wydatki na prace rozwojowe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem MSR 36 do oceny utraty wartości. Jeśli zachodzi o ryzyko utraty wartości, to zgodnie z MSR 36 sprawdzamy czy wartość księgową WNIIP należy pomniejszyć o odpis, poprzez porównanie wartości jaką można wygenerować z danego aktywa poprzez jego użytkowanie lub sprzedaż. Odpis jest tylko potrzebny jeśli obie te wartości są mniejsze niż wartość księgową. Test na utratę wartości przeprowadzany jest przynajmniej raz w roku. Okres i metoda amortyzacji weryfikowane są na koniec każdego roku obrotowego. Standardowo okres amortyzacji zakończonych prac rozwojowych wynosi 5 lat.

Warunkiem ujęcia kosztów prac rozwojowych w wartościach niematerialnych i prawnych, jest łączne spełnienie następujących kryteriów:

- a) technologia wytwarzania jest ściśle ustalona, a koszty prac rozwojowych są wiarygodnie określone;
- b) techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Grupa Kapitałowa podjęła decyzję o wytwarzaniu produktów lub stosowaniu technologii;
- c) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte – według planów biznesowych – przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Do prac rozwojowych zalicza się:

- a) projektowanie, wykonywanie i testowanie prototypów i modeli doświadczalnych;
 - b) projektowanie narzędzi, przyrządów, form i matryc z wykorzystaniem nowej technologii;
 - c) projektowanie, wykonanie i funkcjonowanie linii pilotażowej, której wielkość nie umożliwia prowadzenia ekonomicznie uzasadnionej produkcji przeznaczonej na sprzedaż;
 - d) projektowanie, wykonanie i testowanie wybranych rozwiązań w zakresie nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.
- Inne wartości niematerialne – ujmowane są w cenie nabycia. Po początkowym ujęciu do tej kategorii wartości niematerialnych stosuje się model kosztu historycznego. Uwzględnia się MSR 36 do oceny utraty wartości. Jeśli zachodzi o ryzyko utraty wartości, to zgodnie z MSR 36 sprawdzamy czy wartość księgową WNIIP należy pomniejszyć o odpis, poprzez porównanie wartości jaką można wygenerować z danego aktywa poprzez jego użytkowanie lub sprzedaż. Odpis jest tylko potrzebny jeśli obie te wartości są mniejsze niż wartość księgową. Test na utratę wartości przeprowadzany jest przynajmniej raz w roku. Corocznej weryfikacji podlega również okres użytkowania i w razie potrzeby jest on korygowany począwszy od następnego roku obrotowego. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania uwzględniają okres użyteczności tych składników. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Spółka przyjęła 5-letni okres amortyzacji innych wartości niematerialnych i prawnych.
 - Koszty prac badawczych – nakłady poniesione na prace badawcze ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Na dzień 31.12.2023 Spółka nie posiadała aktywów niematerialnych.

6.1.11. Leasing

Standard MSSF 16 „Leasing” wprowadza nową definicję leasingu w oparciu o koncepcję kontroli nad danym składnikiem aktywa oraz wynikający z tego obowiązek leasingobiorców do ujmowania w bilansie aktywów i zobowiązań ze wszystkich umów leasingowych, spełniających kryteria zawarte w standardzie MSSF 16 „Leasing”. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty czynszu najmu.

Wycena zobowiązania z tytułu leasingu składa się ze stałych opłat leasingowych pomniejszonych o należne zmienne opłaty leasingowe zależne od indeksu lub stopy, kwoty płacone przez leasingobiorcę w związku z gwarantowaną wartością końcową, cena wykonania opcji kupna i kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu. Zobowiązania w kolejnych okresach będą wyceniane według kursów obowiązujących na dany dzień bilansowy.

Na dzień 31.12.2023 nie było leasingów.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

6.1.12. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Zgodnie z MSR 36 na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości netto składników aktywów w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwą utratę ich wartości. Ocenie podlega również zasadność kontynuacji ustalonego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych. W przypadku stwierdzenia takich przesłanek szacuje się wartość, po jakiej dany składnik aktywów można odzyskać i dokonuje się odpisu aktualizującego do tak szacowanej wartości w przypadku gdy jego wartość księgową jest wyższą. Straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat. Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu tylko w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich tworzenie. Wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od jej wartości jaka byłaby ustalona, gdyby odpis aktualizujący nie miał miejsca. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat.

6.1.13. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, aktywów niematerialnych i wyrobów gotowych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

6.1.14. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, ujmuje się w cenie nabycia zgodnie z MSR 27 „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” w powiązaniu z MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” par 4 (a) lub zgodnie z MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach

Wycenia się zgodnie z MSSF 9 w wartości godziwej. Udziały i akcje nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, a zmiany tej wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat. Pozostałe udziały i akcje, jeżeli jest pewność, że są utrzymywane w celu sprzedaży w dłuższym terminie, zalicza się do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Odpowiadają wartości aktywów netto, czyli całości aktywów pomniejszonych o zobowiązania. Ujmuje się je w księgach w wartości nominalnej zgodnie z ich rodzajem oraz przepisami prawnymi ogólnie obowiązującymi i wewnętrznymi (statutem spółki)

- kapitał akcyjny – wykazuje się w wartości nominalnej określonej w Statucie spółki INNO-GENE S.A. i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym
- kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku oraz nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad ceną nominalną po korekcie o koszty emisji
- kapitał z aktualizacji wyceny tworzony jest z przeszacowania wartości aktywów rzeczowych i finansowych do wartości godziwej, skorygowany o podatek odroczone
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek o odmiennej walucie funkcjonalnej
- niepodzielony zysk lub strata z lat ubiegłych, gdzie również wykazane są skutki błędów
- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

6.1.15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Wycenia się zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, w zamortyzowanym koszcie z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe oraz istotności należności w bilansie. Należności wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności analizuje się indywidualnie, z uwagi na ich niewielką ilość w bilansie spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na poziomie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności (uproszczone podejście). W przypadku, gdy wartość należności nie jest istotna, odstępuje się od wyceny w zamortyzowanym koszcie.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Rozliczenia międzyokresowe

rozliczenia międzyokresowe wycenia się wg wartości nominalnej. Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty rozliczane w czasie, są to m.in. koszty najmu rozliczane na przełomie roku, ubezpieczeń, prenumerat. Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmuje w szczególności: rozliczenie dotacji, rozliczenie wpłat z tyt. kart podarunkowych, refundację wynagrodzeń pracowników oraz równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

6.1.16. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Obejmują one aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Należy tu rozumieć inwestycje do trzech miesięcy. Są to w szczególności lokaty, weksle obce, czeki. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

6.1.17. Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych oparta jest na podstawie modelu biznesowego zarządzania grupami aktywów finansowych oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych i zależy od ich przeznaczenia oraz spełnienia wymogów zawartych w MSSF 7.

Grupa Kapitałowa Inno-Gene wyróżnia jedynie aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu - obejmują one pożyczki udzielone i otrzymane, należności i zobowiązania handlowe oraz pozostałe należności i zobowiązania podlegające pod MSSF 7 wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem oczekiwanych strat kredytowych co do aktywów, a zysk lub strata wykazywana jest w wyniku finansowym. Pożyczki i należności o terminie wymagalności nie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zaliczane do aktywów obrotowych są wyceniane w wartości nominalnej po pomniejszeniu o wartość oczekiwanych strat kredytowych. Od wyceny w zamortyzowanym koszcie odstępuje się, jeżeli wartość aktywów/ zobowiązań nie jest istotna.

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie w chwili gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. Instrumenty finansowe zostają usunięte z bilansu, gdy jednostka traci kontrolę nad prawami umownymi przysługującymi danemu instrumentowi. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka w 2023 roku na bieżąco regulowała swoje zobowiązania. Poziom opóźnień nie przekraczała 10% terminów zobowiązań.

Na dzień 31.12.2023 Spółka korzystała z instrumentów finansowych. Na instrumenty finansowe składają się pożyczki udzielone, pożyczki otrzymane, prawa do udziałów oraz udziały w spółkach..

6.1.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Obejmują kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe. Wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

**6.1.19. Modyfikacja zobowiązań finansowych i zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych
z zobowiązań finansowych**

Przepływy pieniężne dotyczące zobowiązania finansowego mogą ulec zmianie na skutek zmiany warunków umownych lub oczekiwań w zakresie szacowanych przepływów pieniężnych na potrzeby wyceny zobowiązania finansowego zamortyzowanym kosztem. Spółka posiada rachunki jedynie w PLN

Zmiana warunków umownych

W przypadku zmiany warunków umownych zobowiązania finansowego Spółka analizuje, czy modyfikacja przepływów pieniężnych miała charakter istotny, czy też nie. Spółka stosuje zarówno kryterium ilościowe jak i jakościowe w celu zidentyfikowania istotnej modyfikacji prowadzącej do zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania finansowego.

Za istotną modyfikację Spółka uznaje zmianę zdyskontowanej wartości bieżącej przepływów pieniężnych wynikających z nowych warunków, w tym wszelkich płatności dokonanych, pomniejszonych o płatności otrzymane i zdyskontowanych przy zastosowaniu pierwotnej efektywnej stopy procentowej, o nie mniej niż 10% od zdyskontowanej wartości bieżącej pozostałych przepływów pieniężnych z tytułu pierwotnego zobowiązania finansowego.

Niezależnie od kryterium ilościowego, modyfikacja zostaje uznana za istotną w następujących przypadkach:

- a) przewalutowanie zobowiązania finansowego, o ile nie zostało to z góry określone w warunkach umowy,
- b) zamiana kredytodawcy,
- c) istotne wydłużenie okresu finansowania w stosunku do pierwotnego okresu finansowania,
- d) zmiana stopy procentowej ze zmiennej na stałą i na odwrót,
- e) zmiana formy prawnej/rodzaju instrumentu finansowego.

Istotną modyfikację zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych

i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

Zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych

W przypadku zobowiązań finansowych o zmiennej stopie okresowe przeszacowanie przepływów pieniężnych mające odzwierciedlać zmiany rynkowych stóp procentowych skutkuje zmianą efektywnej stopy procentowej.

W przypadku gdy Spółka zmienia oszacowania co do płatności z tytułu zobowiązania finansowego (z wyłączeniem zmian dotyczących modyfikacji umownych przepływów pieniężnych), dokonywana jest korekta wartości bilansowej zobowiązania finansowego tak, aby wartość ta odzwierciedlała rzeczywiste i zmienione oszacowane przepływy pieniężne wynikające z umowy. Spółka ustala wartość bilansową zobowiązania finansowego według zamortyzowanego kosztu jako wartość bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z

INNO-GENE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

umowy, które są dyskontowane według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu finansowego. Różnica w wycenie jest ujmowana jako przychody lub koszty w wyniku finansowym.

6.1.20. Rezerwy

W uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego oraz na świadczenia pracownicze. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe. Stosuje się tutaj MSR 37.

Spółka wylicza rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz na niewykorzystane urlopy zgodnie z MSR 19, o ile ustalona wartość rezerw jest istotna dla sprawozdania finansowego

6.1.21. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – zapasy

Są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż lub materiały i surowce zużywane w procesie produkcji lub w trakcie świadczenia usług.

Wycenia się według cen zakupu (towary i materiały) lub rzeczywistych kosztów wytworzenia (produkty) nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Koszty zakupu w całości obciążają koszty okresu którego dotyczą. W ciągu roku obrotowego koszt wytworzenia produktu ujmuje się w księgach rachunkowych w cenie ewidencyjnej, określonej na podstawie kalkulacji kosztów produkcji (norm zużycia materiałów, robocizny z narzutami i kosztami pośrednimi przeliczonymi na jednostkę wytworzonego produktu).

Koszt wytworzenia produktów na dzień bilansowy wycenia się wg rzeczywistych kosztów produkcji, obejmujących zużycie materiałów, robociznę oraz narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych. Produkcję w toku na dzień bilansowy, na podstawie spisu z natury, wycenia się wg kosztów normatywnych co w istocie odpowiada rzeczywistym kosztom wytworzenia.

Wartość rozchodu materiałów, towarów i produktów w trakcie roku ustala się z zachowaniem zasady FIFO z wyjątkiem rozchodu surowców przeznaczonych do sprzedaży – wtedy stosuje się zasadę szczegółowej identyfikacji.

Zapasy są weryfikowane za każdy okres sprawozdawczy. Dla celów ostrożnej wyceny zapasów tworzy się odpisy aktualizujące dla zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania, nie wyższej niż wartość zakupu lub kosztu wytworzenia.

Utworzone i rozwiązane odpisy aktualizujące ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w koszcie własnym sprzedaży. Stosuje się tutaj MSR 2.

W przypadku, gdyby wartość zapasów w bilansie nie była istotna, Spółka może odstąpić od stosowania tego standardu.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

6.1.22. Świadczenia pracownicze

Spółka wylicza rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz na niewykorzystane urlopy zgodnie z MSR 19, o ile ustalona wartość rezerw jest istotna dla sprawozdania finansowego.

6.1.23. Przychody

Przychody z umów z klientami

Spółka stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Podstawą działalności spółki zależnej Centrum Badań DNA Sp. z o.o. jest świadczenie usług z zakresu genetycznej diagnostyki medycznej, w tym: diagnostyki infekcji mikrobiologicznych oraz predyspozycji i chorób wrodzonych człowieka. Ponadto spółka wykonuje badania z zakresu ustalania pokrewieństwa, ojcostwa i badań kryminalistycznych na potrzeby wymiaru sprawiedliwości oraz klientów indywidualnych, a także świadczy specjalistyczne usługi w zakresie analiz genetycznych na rzecz innych podmiotów i instytucji.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz

INNO-GENE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne
- w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółce dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

INNO-GENE S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego dobra lub usługi klientowi. W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem).

Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzczonej dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. Podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Istotny komponent finansowania

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Spółka oceniła, że umowy zawierają istotny element finansowania ze względu na [opisać fakty i okoliczności determinujące osąd]. W celu ustalenia ceny transakcyjnej,

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Spółka koryguje przyrzoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy jednostką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania [usunąć, jeśli Spółka nie zdecydowała się na zastosowanie praktycznego rozwiązania].

Wynagrodzenie niepieniężne

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Spółka w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Spółka nie może racjonalnie oszacować wartości godziwej wynagrodzenia niepieniężnego, wycenia je pośrednio przez odniesienie do indywidualnej ceny sprzedaży dóbr lub usług przyrzonych klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

Należności

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9 (nota 11.11. „Aktywa finansowe”). W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (straty z tytułu utraty wartości należności handlowych i innych aktywów finansowych).

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Spółka ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

6.1.24. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

6.1.25. Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

6.1.26. Dotacje rządowe

W przypadku istnienia uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana jak również spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje są ujmowane według ich wartości godziwej. Zasadniczo zakłada się, że taka uzasadniona pewność zachodzi, jeżeli zostanie podpisana umowa na dotację lub zostanie otrzymana urzędowa decyzja o jej przyznaniu. Jeżeli dotacja związana jest z daną pozycją kosztową, to jest ona ujmowana jako przychód współmiernie do kosztów, które dotacja ta ma w założeniu kompensować. Dotacje do zakupu rzeczowych aktywów trwałych ujmują się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji i odnosi się je w przychody w rachunku zysków i strat metodą liniową w czasie odpowiadającym przewidywanym okresom użytkowania odnośnych aktywów. Stosuje się tutaj MSR 20.

6.1.27. Podatki

Podatek bieżący

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

Podatek dochodowy odroczony

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Podstawą utworzenia aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są przejściowe dodatnie i ujemne różnice między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Biorąc pod uwagę sytuację finansową oraz zasadę ostrożnej wyceny, Spółka nie wykazuje aktywów z tytułu podatku odroczonego.

6.1.28. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

6.1.29. Wycena do wartości godziwej

Spółka wycenia instrumenty finansowe takie jak akcje notowane na giełdzie oraz instrumenty pochodne w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zostały ujawnione w nocie.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości dotyczących wyceny do wartości godziwej

Kierownictwo określa zasady i procedury dotyczące zarówno systematycznego wyceniania do wartości godziwej np. nieruchomości inwestycyjnych oraz nienotowanych aktywów finansowych, jak i wycen jednorazowych np. w przypadku aktywów przeznaczonych do sprzedaży w działalności zaniechanej.

Na potrzeby ujawnienia wyników wyceny do wartości godziwej Spółka ustaliła klasy aktywów i zobowiązań na podstawie rodzaju, cech i ryzyka związanego z poszczególnymi składnikami aktywów i zobowiązań oraz poziom w hierarchii wartości godziwej, jak opisano powyżej.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

6.2. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego

Nota 1: posiadane długoterminowe aktywa finansowe

	posiadane udziały	wartość nominalna	odpis	wartość netto w aktywach
Na dzień 31.12.2022:		3 186	997	2 189
Centrum Badań DNA sp. z o.o.	100%	689	-	689
Central European Genomics Center sp. z o.o.	27%	1 500	-	1 500
Naturativ sp. z o.o.	27%	997	997	-
Na dzień 31.12.2023:		3 186	997	2 189
Centrum Badań DNA sp. z o.o.	100%	689	-	689
Central European Genomics Center sp. z o.o.	27%	1 500	-	1 500
Naturativ sp. z o.o.	27%	997	997	-

Nota 2: należności z tytułu podatków

Na dzień 31.12.2022: zwrot VAT	129
Na dzień 31.12.2023: zwrot VAT	112

Zwrot VAT za rok 2023 został przez Urząd Skarbowy dokonany w marcu 2024.

Nota 3: pożyczki udzielone

	wartość nominalna	odsetki	odpis	wartość netto w aktywach
Na dzień 31.12.2022	1 079	365	150	1 294
Medgenetix sp. z o.o.	150	-	150	-
Central European Genomics Center sp. z o.o.	929	365	-	1 294
Na dzień 31.12.2023	1 079	923	2 002	-
Medgenetix sp. z o.o.	150	-	150	-
Central European Genomics Center sp. z o.o.	929	923	1 852	-

Nota 4: kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy	31.12.2023	31.12.2022
Akcje zwykłe seria A (wartość 0,10zł każda)	1 000 000	1 000 000
Akcje zwykłe seria B (wartość 0,10zł każda)	2 400 000	2 400 000
Akcje zwykłe seria C (wartość 0,10zł każda)	850 000	850 000
Akcje zwykłe seria D (wartość 0,10zł każda)	472 000	472 000
Akcje zwykłe seria E (wartość 0,10zł każda)	480 522	480 522
Akcje zwykłe seria F (wartość 0,10zł każda)	498 559	498 559
Razem	5 701 081	5 701 081

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Akcjonariusze o znaczących udziałach	31.12.2023	31.12.2022
Jacek Wojciechowicz - udział w kapitale	41%	41%
Jacek Wojciechowicz - udział w głosach	41%	41%
Inni - udział w kapitale	59%	59%
Inni - udział w głosach	59%	59%

Nie ma udziałów uprzywilejowanych.

Nota 5: zobowiązania długoterminowe, rezerwa na podatek odroczony

Podatek odroczony wynika z naliczonych odsetek, które zostaną spłacone przez pożyczkobiorców w przyszłości. W roku 2023 naliczono 25T PLN podatku odroczonego, saldo na 31.12.2023 wynosi 58 T PLN.

Nota 6: pożyczki otrzymane

	wartość nominalna	odsetki	umorzenie	wartość netto w aktywach
Na dzień 31.12.2022	3 720	256	-	3 976
Od Centrum Badań DNA sp. z o.o.	3 401	248	-	3 649
Od Medgenetics sp. z o.o.	37	8	-	45
Od członka zarządu	282	-	-	282
zmiany	(471)	346	3 100	(3 225)
Od Centrum Badań DNA sp. z o.o.	(226)	346	3 100	(2 980)
Od Medgenetics sp. z o.o.	37	-	-	37
Od członka zarządu	(282)	-	-	(282)
Na dzień 31.12.2023	3 249	602	3 100	751
Od Centrum Badań DNA sp. z o.o.	3 175	594	3 100	669
Od Medgenetics sp. z o.o.	74	8	-	82
Od członka zarządu	-	-	-	-

Spółka zależna Centrum Badań DNA sp. z o.o., umorzyła Spółce pożyczkę w kwocie 3.100 T PLN. Wszystkie pożyczki mają charakter krótkoterminowy, z terminem spłaty do 6 miesięcy od zgłoszenia żądania.

Nota 7: zobowiązania

	2023	2022
Razem	1433	177
Z tytułu dostaw i usług	105	106
Wpłaty na podwyższenie kapitału	683	-
Zobowiązania podatkowe	635	51
Wynagrodzenia	10	20

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Dokonano w roku 2023 wpłaty w kwocie 683 T na podwyższenie kapitału, które zostało sfinalizowane w roku 2024. Spółka nie zapłaciła podatku CIT za rok 2023.

Nota 8: Przychody

100% przychodów osiągniętych w Polsce, z tytułu świadczenia usług zarządczych, całość od spółki zależnej Centrum Badań DNA sp. z o.o. Podstawą działalności Centrum Badań DNA Sp. z o.o. jest świadczenie usług z zakresu genetycznej diagnostyki medycznej, w tym: diagnostyki infekcji mikrobiologicznych oraz predyspozycji i chorób wrodzonych człowieka. Ponadto spółka wykonuje badania z zakresu ustalania pokrewieństwa, ojcostwa i badań kryminalistycznych na potrzeby wymiaru sprawiedliwości oraz klientów indywidualnych, a także świadczy specjalistyczne usługi w zakresie analiz genetycznych na rzecz innych podmiotów i instytucji.

Nota 9: Koszty

Spadek kosztów wynika z ograniczenia działalności w związku z ustaniem pandemii COVID-19.

Nota 10: Aktualizacja wartości aktywów

Na dzień 31.12.2023	64
Odpis na należności podatkowe	54
Odpis na należności od pracowników	10

Nota 11: Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe na dzień 31.12.2023	3 658	
Odsetki naliczone CEGC	558	
Pożyczka umorzona przez CB DNA	3 100	
Koszty finansowe na dzień 31.12.2023	2 194	
Odpis na pożyczkę udzieloną CEGC	1 852	decyzją zarządu odpis na 100% wartości pożyczki i odsetek
Odsetki naliczone przez CB DNA	342	

Duży wpływ na kapitały spółki miało umorzenie pożyczki uzyskanej od CBDNA, na kwotę 3.1 mln PLN. A także zakończenie emisji akcji w 1 kw. 2024 roku i pozyskanie 1 mln PLN.

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Nota 12: Podatek dochodowy

Na podatek dochodowy w roku 2023 składa się:	589
a. naliczenie podatku za rok 2023	564
b. naliczenie podatku odroczonego	25

Na dzień sporządzenia sprawozdania podatek dochodowy za rok 2023 pozostaje nieopłacony. Główną różnicą pomiędzy wynikiem księgowym a podatkowym jest niebędący kosztem podatkowym odpis na pożyczkę udzieloną CEGC – kwota 1.852T, niebędące przychodem podatkowym odsetki naliczone CEGC – kwota 558T.

Nota 13: Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Opis pozycji	kwota w 2023	
Aktualizacja finansowego majątku trwałego	1 852	
odpis na 100% pożyczek udzielonych CEGC	1 852	
Pozostałe	(3 096)	
umorzenie pożyczki otrzymanej od CB DNA	(3 100)	
inne	4	
Działalność finansowa, wpływy	683	
wpłata na przyszłe podwyższenie kapitału	683	wpłaty w imieniu osób prywatnych
Działalność finansowa, wydatki	471	
spłata pożyczki wobec CB DNA	188	
spłata pożyczki wobec Prezesa Zarządu	283	

Nota 14: Transakcje z podmiotami powiązanymi dokonywane w roku 2023

- a. Spółka wykonywała usługi zarządcze na rzecz CBDNA, wartość sprzedanych usług 360 T PLN
- b. Saldo udzielonych przez Spółkę pożyczek na 31.12.2023 wynosiło:
 - dla Medgenetix sp. z o.o.: 150 T, saldo nie zmieniło się w 2023, pożyczka objęta w całości odpisem aktualizacyjnym
 - dla CEGC: 1.852 T (kwota nominalna: 930 T, odsetki 922), w roku 2023 naliczono odsetki w kwocie 558 T, saldo pożyczki objęte jest 100% odpisem aktualizacyjnym w kwocie 1.852 T.
- c. Saldo otrzymanych przez Spółkę pożyczek na 31.12.2023 wynosiło:
 - pożyczka otrzymana od CB DNA: 669T. W roku 2023 CB DNA naliczyło odsetki w kwocie 346 T, Spółka spłaciła pożyczkę w kwocie 226T, CB DNA umorzyło pożyczkę w kwocie 3.100T.
- d. Spłacono pożyczki i zobowiązania wobec Prezesa Jacka Wojciechowicza w kwocie: 282T PLN.
- e. Wynagrodzenie wypłacone kadrze kierowniczej w roku 2023:
 - wynagrodzenie wypłacone zarządowi brutto: 10 000 zł
 - wynagrodzenie wypłacone członkom Rady Nadzorczej brutto: 7000 zł

Nota 15: Zatrudnienie

INNO-GENE S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

W roku 2023 ilość pracowników zatrudnionych na umowę o pracę wynosiła średnio: 2

Nota 16: Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za rok 2023 wynosi:

- za zbadanie sprawozdania jednostkowego: 23 370 zł brutto
- za zbadanie sprawozdania skonsolidowanego: 12 300 zł brutto

Audytor badający sprawozdania nie udzielał firmie porad ani konsultacji

Nota 17: Zobowiązania warunkowe, sprawy sądowe

- Spółka nie udzieliła poręczeń, gwarancji, i nie dokonała innych podobnych czynności prawnych
- Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania Spółka nie jest zaangażowana w jakiegokolwiek sprawy sądowe
- Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania Zarządowi Spółki nie są znane żadne roszczenia przeciwko Spółce.

Nota 18: Inne

- wzrost kosztów życia obywateli i wysoka inflacja negatywnie wpływa na działalność Spółki i podmiotów zależnych, zmuszając Zarząd do opracowania nowej strategii rozwoju. Przychody spółek grupy w roku 2023 znacząco spadły co pokazuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- sytuacja polityczna, a w szczególności konflikt na Ukrainie, nie wpływa na sytuację Spółki
- po dniu bilansowym nie było istotnych zdarzeń.

Nota 19: Propozycja podziału zysku/straty

Zarząd proponuje przeznaczyć zysk wygenerowany w roku 2023 na pokrycie strat wygenerowanych w latach wcześniejszych.

Jeżeli w niniejszej informacji nie opisano zagadnień, które zgodnie z MSSF powinny być opisane, oznacza to iż w Spółce zagadnienia te nie wystąpiły. Nie było składników aktywów lub pasywów, wykazywanych w więcej niż 1 pozycji bilansu.