

NESTMEDIC S.A.
oraz
GRUPA KAPITAŁOWA NESTMEDIC S.A.



JEDNOSTKOWY ORAZ SKONSOLIDOWANY
RAPORT OKRESOWY
NESTMEDIC S.A.
ZA I KWARTAŁ 2024

Warszawa, dnia 10 maja 2024 roku

1 List Prezesa Zarządu

Szanowni Akcjonariusze,

Z zadowoleniem pragnę Państwu przedstawić syntetyczne zestawienie osiągnięć Spółki Nestmedic S.A. w pierwszym kwartale 2024 roku. Nasze konsekwentne dążenie do osiągnięcia sukcesu oraz rozwijanie innowacyjnych rozwiązań medycznych stanowią fundamenty dla przyszłego wzrostu.

Rozpoczęte we wcześniejszych kwartałach działania, związane ze współpracą z partnerem z Arabii Saudyjskiej, zostały zwieńczone otrzymaniem w bieżącym kwartale pierwszego zamówienia na 10 urządzeń. Jest to zamówienie inicjujące współpracę między Emitentem a Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co. Emitent przewiduje, że łączna suma zamówień ze strony Premi w bieżącym roku przekroczy 100 urządzeń. Rozpoczęcie realizacji zamówień otwiera możliwość promowania oraz wdrożenia produktów Emitenta na rynku Arabii Saudyjskiej oraz Bliskiego Wschodu, co w ocenie Zarządu może mieć istotny wpływ na sytuację finansową Emitenta i jego grupy kapitałowej w przyszłości.

Obecny konflikt pomiędzy Federacją Rosyjską a Ukrainą nie wywiera widocznego wpływu na sytuację finansową Spółki i Grupy Kapitałowej, ani na ich działalność. Nasze projekty są realizowane zarówno na terenie Polski, jak i poza granicami kraju, a żaden z naszych klientów nie pochodzi z obszarów objętych działaniami wojennymi.

Jednakże, w związku z trwającym konfliktem w Izraelu, plany związane ze sprzedażą w tamtym regionie nie będą zrealizowane w najbliższym okresie. W opinii Zarządu, aż do zakończenia konfliktu, nie będzie możliwe wznowienie współpracy z partnerem działającym na terenie Izraela.

Dziękujemy Państwu za zaufanie i wsparcie, które są dla nas nie tylko źródłem wdzięczności, ale także motywacją do kontynuowania naszych wysiłków. Razem z Państwem budujemy przyszłość Nestmedic S.A., angażując się w rozwój innowacyjnych rozwiązań medycznych.

Z poważaniem,

Jacek Gnich

Prezes Zarządu

2 Wstęp

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

Na dzień 31 marca 2024 roku („Dzień Bilansowy”, „Data Bilansowa”) kapitał zakładowy Nestmedic S.A. wynosił 2.464.330,40 zł i składał się z 24.646.304 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Ten dokument („Raport”) zawiera jednostkowe oraz skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe Nestmedic S.A. oraz Grupy Kapitałowej Nestmedic S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”, „Grupa Nestmedic”, „Grupa Nestmedic S.A.”) za I kwartał 2024 roku, sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku („Ustawa o rachunkowości”, „UoR”).

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

Źródłem danych w Raporcie, o ile nie wskazano inaczej, jest Nestmedic S.A. i Grupa Kapitałowa. Dniem publikacji Raportu („Dzień Raportu”, „Data Raportu”) jest dzień 10 maja 2024 roku.

Na Datę Raportu kapitał zakładowy Nestmedic S.A. wynosi 2.754.140,40zł i składa się z 27.541.404 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda („Akcje”).

Przez skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe rozumie się skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe (obejmujące Spółkę i Spółkę Zależną) za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 marca 2024 roku („Okres Sprawozdawczy”) sporządzone według polskich zasad rachunkowości. Przez skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe rozumie się skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 marca 2024 roku sporządzone według polskich zasad rachunkowości.

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

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

Jeżeli nie podano inaczej, dane finansowe prezentowane są w tysiącach.

Raport 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 Regulaminu ASO – „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

3 Spis treści

1	List Prezesa Zarządu.....	2
2	Wstęp.....	3
3	Spis treści	4
4	Informacje o Emitencie	5
5	Wybrane jednostkowe dane finansowe.....	8
6	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	9
7	Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres I kwartału 2024 roku	10
8	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres I kwartału 2024 roku	20
9	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu Raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	30
10	Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, sytuację finansową i wyniki osiągnięte w I kwartale 2024 roku	42
11	Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok	47
12	Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogram ich realizacji.....	47
13	Informacje na temat wprowadzenia rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	47
14	Opis organizacji Grupy Kapitałowej.....	48
15	Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją	48
16	Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją	48
17	Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania Raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu	49
18	Informacje o zatrudnieniu.....	49
19	Oświadczenie Zarządu i zatwierdzenie do publikacji	49

4 Informacje o Emitencie

4.1. Podstawowe informacje o Emitencie

Nazwa (firma):	Nestmedic Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Pasymaska 20, 01-993 Warszawa
KRS:	0000665017
REGON:	0022455255
NIP:	8943054930
Numer telefonu:	+48 664 346 559
Adres internetowy:	http://nestmedic.com/
E-mail:	ir@nestmedic.com
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy na Dzień Raportu:	2.754.140,40 zł

4.2. Zarząd

Skład Zarządu Emitenta na Dzień Bilansowy i Datę Raportu był następujący:

Jacek Gnich	Prezes Zarządu
Beata Turlejska	Wiceprezes Zarządu

W Okresie Sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

4.3. Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej Emitenta na Dzień Bilansowy i Datę Raportu był następujący:

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

W okresie Sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

4.4. Kapitał zakładowy

Na Dzień Bilansowy kapitał zakładowy Spółki wynosił 2.464.330,40 zł i był opłacony w całości. Na kapitał zakładowy składało się 24 643 304 akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na Dzień Raportu kapitał zakładowy Spółki wynosił 2.754.140,40 zł i był opłacony w całości. Na kapitał zakładowy składało się 27 541 404 akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

4.5. Opis działalności

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

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

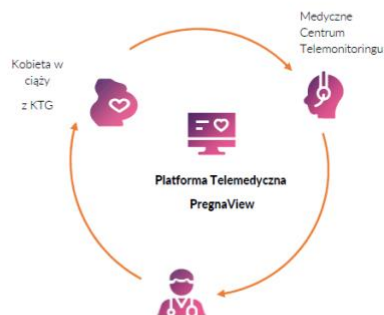
Projekt wychodzi naprzeciw nowym kierunkom świadczenia opieki medycznej i stwarza możliwość sprawowania opieki nad kobietami w ciąży w ramach usług telemedycznych, co będzie miało również wpływ na zwiększenie efektywności biznesowej gabinetów ginekologiczno-położniczych oraz usług położniczych. Spółka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

4.6. Projekty realizowane przez Spółkę i Grupę Kapitałową

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



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



Główne cechy Pregnabit Pro:

- Dostęp wielu podmiotów (placówki medyczne, lekarze) do konta pacjenta;
- Różne modele biznesowe na jednej wspólnej Platformie Telemedycznej;
- Zaawansowane sondy FHR i TOCO wysokiej jakości (porównywalnej z Philips);
- Moduł audio dostarczający matce pozytywnych doznań dźwiękowych;
- Łatwa adaptacja do standardów GSM dla różnych rynków i różnych krajów;
- Poziom bezpieczeństwa wymagany przez zachodnie placówki medyczne;
- Łatwe skalowanie mocy obliczeniowej w miarę wzrostu wolumenu danych;
- Dokumentacja utworzona tak, by ułatwić proces certyfikacji FDA w USA;
- Moduł obliczeniowy z własnymi algorytmami do analizy danych badania;
- Zintegrowane narzędzia do logistyki i zdalnej obsługi technicznej urządzeń;
- Atrakcyjny moduł pacjentki współpracujący z mediami społecznościowymi.



4.7. Historia Spółki i Grupy Kapitałowej

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

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

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

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

5 Wybrane jednostkowe dane finansowe

	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	218,86	605,52	50,50	128,56
Koszty działalności operacyjnej	1 122,82	1 767,83	259,08	375,34
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(883,72)	(1 169,20)	(203,91)	(248,24)
Amortyzacja	75,72	84,76	17,47	18,00
EBITDA	(808,00)	(1 084,44)	(186,44)	(230,24)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(939,84)	(1 279,82)	(216,86)	(271,73)
Zysk (strata) netto	(939,84)	(1 279,82)	(216,86)	(271,73)
Średnia ważona liczba akcji	24 643 304	21 463 054	24 643 304	21 463 054
Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,04)	(0,06)	(0,01)	(0,01)
Rozwodniony Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,04)	(0,06)	(0,01)	(0,01)
	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 175,81)	(2 120,85)	(271,31)	(450,29)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(174,00)	5,71	(40,15)	1,21
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 385,73	1 642,07	319,75	348,64
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	35,92	(473,07)	8,29	(100,44)
	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.03.2023	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.03.2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa razem	12 811,38	13 565,80	2 978,77	2 901,46
Aktywa trwałe	552,38	933,14	128,43	199,58
Aktywa obrotowe	12 259,00	12 632,66	2 850,33	2 701,88
Zobowiązania razem	8 235,13	9 788,53	1 914,75	2 093,58
zobowiązania długoterminowe	5 338,76	9 107,64	1 241,31	1 947,95
zobowiązania krótkoterminowe	2 896,37	680,89	673,43	145,63
Kapitał własny	4 576,25	3 777,27	1 064,02	807,89
Kapitał podstawowy	2 464,33	2 146,31	572,98	459,05
Liczba akcji na koniec okresu	24 643 304	24 643 304	24 643 304	24 643 304
Wartość księgowa na jedną akcję [zł i EUR]	0,19	0,15	0,04	0,03

6 Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	284,02	666,73	65,54	141,56
Koszty działalności operacyjnej	1 264,86	1 954,89	291,86	415,05
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(965,01)	(1 295,04)	(222,67)	(274,96)
Amortyzacja	75,72	84,76	17,47	18,00
EBITDA	(889,29)	(1 210,28)	(205,20)	(256,96)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 021,12)	(1 423,19)	(235,62)	(302,17)
Zysk (strata) netto	(1 021,12)	(1 423,19)	(235,62)	(302,17)
Średnia ważona liczba akcji	24 643 304	21 463 054	24 643 304	21 463 054
Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,04)	(0,07)	(0,01)	(0,01)
Rozwodniony Zysk (strata) na jedną akcję [w zł i EUR]	(0,04)	(0,07)	(0,01)	(0,01)
	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 361,80)	(2 254,48)	(314,22)	(478,66)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	120,00	-	25,48
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 385,73	1 642,07	319,75	348,64
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	23,94	(492,41)	5,52	(104,55)
	Dane w PLN		Dane w EUR	
	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.03.2023	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.03.2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa razem	12 685,85	13 506,35	2 949,58	2 888,75
Aktywa trwałe	552,38	933,14	128,43	199,58
Aktywa obrotowe	12 133,47	12 573,22	2 821,15	2 689,17
Zobowiązania razem	8 259,05	9 783,29	1 920,31	2 092,46
zobowiązania długoterminowe	5 341,09	9 109,14	1 241,86	1 948,27
zobowiązania krótkoterminowe	2 917,96	674,15	678,45	144,19
Kapitał własny	4 426,80	3 723,06	1 029,27	796,29
Kapitał podstawowy	2 464,33	2 146,31	572,98	459,05
Liczba akcji na koniec okresu	24 643 304	24 643 304	24 643 304	24 643 304
Wartość księgowa na jedną akcję [zł i EUR]	0,00	0,15	0,00	0,03

7 Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres I kwartału 2024 roku

7.1. Bilans jednostkowy – Aktywa

	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.03.2023
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>
A. Aktywa trwałe	552,38	671,02	933,14
I. Wartości niematerialne i prawne	5,30	17,26	38,16
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5,30	17,26	38,16
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	426,72	545,04	735,52
1. Środki trwałe	426,72	545,04	735,52
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-
b. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-
c. urządzenia techniczne i maszyny	33,96	35,74	41,08
d. środki transportu	139,60	234,29	311,88
e. inne środki trwałe	253,16	275,01	382,56
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
III. Inwestycje długoterminowe	83,32	83,32	122,41
1. Nieruchomości	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	83,32	83,32	122,41
IV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37,04	25,40	37,04
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37,04	25,40	37,04
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	12 259,00	12 129,50	12 632,66
I. Zapasy	3 956,55	3 944,04	3 307,10
1. Materiały	389,21	86,48	69,16
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
3. Produkty gotowe	3 563,07	3 853,57	3 237,94
4. Towary	-	-	-
5. Zaliczki na dostawy	4,27	3,98	-
II. Należności krótkoterminowe	344,40	418,65	1 324,91
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	13,21
a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty :	-	-	13,21
- do 12 miesięcy	-	-	13,21
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b. inne	-	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	344,40	418,65	1 311,70
a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	122,61	105,68	888,89
- do 12 miesięcy	122,61	105,68	888,89
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	245,56	280,57	278,55
c. inne	(23,76)	32,40	144,26
d. dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	298,52	88,60	407,94
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	298,52	88,60	407,94
a. w jednostkach powiązanych	174,00	-	131,82
- udziały i akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-

		Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.03.2023
	- udzielone pożyczki	174,00	-	131,82
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
	b. w pozostałych jednostkach	-	-	-
	c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	124,52	88,60	276,12
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	124,52	88,60	276,12
	- inne środki pieniężne	-	-	-
	- inne aktywa pieniężne	-	-	-
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 659,53	7 678,21	7 592,71
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-
	AKTYWA RAZEM	12 811,38	12 800,52	13 565,80

7.2. Bilans jednostkowy – Pasywa

		Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.03.2023
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
A.	Kapitał własny	4 576,25	1 424,73	3 777,27
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 464,33	2 464,33	2 146,31
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	24 275,96	24 275,96	29 027,27
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	24 275,96	24 275,96	29 027,27
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-	-
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	4 602,34	316,69	1 642,07
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-	-
	- na udziały (akcje) własne	-	-	-
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(25 826,54)	(19 293,62)	(27 758,56)
VII.	Zysk (strata) netto	(939,84)	(6 338,62)	(1 279,82)
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 235,13	11 375,79	9 788,53
I.	Rezerwy na zobowiązania	183,49	171,84	195,56
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37,04	25,40	37,04
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	146,44	146,44	158,52
	- długoterminowe	-	-	-
	- krótkoterminowe	146,44	146,44	158,52
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-
	II. Zobowiązania długoterminowe	1 783,27	6 068,12	5 483,39
	1. Wobec jednostek powiązanych	1 151,40	5 437,05	5 223,43
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	3. Wobec pozostałych jednostek	631,87	631,07	259,97
	a. kredyty i pożyczki	500,00	500,00	-
	b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
	c. inne zobowiązania finansowe	131,07	131,07	259,97
	d. zobowiązania wekslowe	-	-	-
	e. inne	0,80	-	-
	III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 896,37	1 750,23	680,89
	1. Wobec jednostek powiązanych	2 043,57	696,02	13,21
	a. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	13,21
	- do 12 miesięcy	-	-	13,21
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
	b. inne	2 043,57	696,02	-
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	3. Wobec pozostałych jednostek	852,80	1 054,22	667,68
	a. kredyty i pożyczki	398,31	284,95	-
	b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
	c. Inne zobowiązania finansowe	23,20	108,61	47,11
	d. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	241,14	447,15	121,21
	- do 12 miesięcy	241,14	447,15	121,21
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
	e. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	102,00
	f. zobowiązania wekslowe	-	-	-
	g. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych	146,44	121,45	303,56
	h. z tytułu wynagrodzeń	42,37	90,31	90,66
	i. inne	1,33	1,74	3,14
	4. Fundusze specjalne	-	-	-
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 372,01	3 385,59	3 428,69

		Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.03.2023
	1. Ujemna wartość firmy	-	-	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 372,01	3 385,59	3 428,69
	- długoterminowe	-	-	-
	- krótkoterminowe	3 372,01	3 385,59	3 428,69
	PASYWA RAZEM	12 811,38	12 800,52	13 565,80

7.3. Rachunek zysków i strat jednostkowy

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
		tys. zł	tys. zł
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	218,86	605,52
	- od jednostek powiązanych	10,74	10,74
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27,00	36,59
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie +; zmniejszenie -)	-	-
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	191,86	568,93
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 122,82	1 767,83
I.	Amortyzacja	75,72	84,76
II.	Zużycie materiałów i energii	14,09	40,14
III.	Usługi obce	461,92	885,95
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	4,39	0,95
	- podatek akcyzowy	-	-
V.	Wynagrodzenia	355,22	375,75
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	133,56	87,23
	- emerytalne	-	-
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	42,69	62,33
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35,22	230,71
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	(903,96)	(1 162,31)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	22,80	0,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Dotacje	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22,80	-
IV.	Inne przychody operacyjne	-	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2,56	6,88
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	2,56	6,88
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(883,72)	(1 169,20)
G.	Przychody finansowe	20,72	17,53
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
II.	Odsetki, w tym:	20,72	17,53
	- od jednostek powiązanych	20,72	17,53
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V.	Inne	-	-
H.	Koszty finansowe	76,83	128,15
I.	Odsetki, w tym:	50,21	69,74
	- dla jednostek powiązanych	50,21	69,74
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	20,72	-
IV.	Inne	5,90	58,42

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	(939,84)	(1 279,82)
J.	PODATEK DOCHODOWY	-	-
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	(939,84)	(1 279,82)

7.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym jednostkowe

	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
	tys. zł	tys. zł
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	1 424,73	3 191,92
- korekty błędów	-	-
Ia. Kapitał własny na początek okresu po korektach (BO)	1 424,73	3 191,92
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	2 464,33	2 146,31
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- emisji akcji	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- umorzenia akcji	-	-
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 464,33	2 146,31
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Akcje własne na początek okresu	-	-
3.1. Akcje własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	24 275,96	29 027,27
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	-
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 275,96	29 027,27
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	316,69	-
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	4 285,65	1 642,07
a) zwiększenie z tytułu emisji akcji	4 285,65	1 642,07
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	4 602,34	1 642,07
7. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	(19 293,62)	(23 298,60)
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(19 293,62)	(23 298,60)
- korekty błędów podstawowych	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	(19 293,62)	(23 298,60)
a) zwiększenie (strata)	(6 338,62)	(4 683,06)
b) zwiększenie korekty	(194,30)	223,11
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(25 826,54)	(27 758,55)
7.7. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8. Wynik netto	(939,84)	(1 279,82)

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
	a) zysk netto	-	-
	b) strata netto	(939,84)	(1 279,82)
	c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu		4 576,25	3 777,27
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		4 576,25	3 777,27

7.5. Rachunek przepływów pieniężnych jednostkowy

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
A.	PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I.	Zysk (strata) netto	(939,84)	(1 279,82)
II.	Korekty razem	(235,98)	(841,03)
	1. Amortyzacja	75,72	84,76
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8,78	52,11
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	28,92	-
	5. Zmiana stanu rezerw	11,64	-
	6. Zmiana stanu zapasów	(12,51)	(16,27)
	7. Zmiana stanu należności	74,25	93,23
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(229,37)	(1 120,76)
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5,10	65,90
	10. Inne korekty	(198,52)	-
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(1 175,81)	(2 120,85)
B.	PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I.	Wpływy	-	120,00
	1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
	3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	120,00
	a) w jednostkach powiązanych	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	120,00
	- zbycie aktywów finansowych	-	-
	- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	120,00
	- odsetki	-	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
	4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II.	Wydatki	174,00	114,29
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
	3. Na aktywa finansowe, w tym:	174,00	114,29
	a) w jednostkach powiązanych	174,00	114,29
	b) w pozostałych jednostkach	-	-
	4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(174,00)	5,71
C.	PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
I.	Wpływy	1 400,00	1 642,07
	1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	1 642,07
	2. Kredyty i pożyczki	1 400,00	-
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
	4. Inne wpływy finansowe	-	-
II.	Wydatki	14,27	-
	1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
	2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
	3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
	4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
	7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
	8. Odsetki	-	-
	9. Inne wydatki finansowe	14,27	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 385,73	1 642,07
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	35,92	(473,07)
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	35,92	(473,07)
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F.	Środki pieniężne na początek okresu	88,60	749,19
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	124,52	276,12

8 Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres I kwartału 2024 roku

8.1. Bilans skonsolidowany – Aktywa

	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.03.2023
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. zł</i>
A. Aktywa trwałe	552,38	671,02	933,14
I. Wartości niematerialne i prawne	5,30	17,26	38,16
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5,30	17,26	38,16
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	426,72	545,04	735,52
1. Środki trwałe	426,72	545,04	735,52
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-
b. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-
c. urządzenia techniczne i maszyny	33,96	35,74	41,08
d. środki transportu	139,60	234,29	311,88
e. inne środki trwałe	253,16	275,01	382,56
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
III. Inwestycje długoterminowe	83,32	83,32	122,41
1. Nieruchomości	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	83,32	83,32	122,41
IV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37,04	25,40	37,04
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37,04	25,40	37,04
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	12 133,47	12 168,57	12 573,22
I. Zapasy	3 956,55	3 944,04	3 307,10
1. Materiały	389,21	86,48	69,16
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
3. Produkty gotowe	3 563,07	3 853,57	3 237,94
4. Towary	-	-	-
5. Zaliczki na dostawy	4,27	3,98	-
II. Należności krótkoterminowe	391,98	444,75	1 395,67
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
a. z tytułu dostaw i usług , o okresie spłaty :	-	-	-
b. inne	-	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	391,98	444,75	1 395,67
a. z tytułu dostaw i usług , o okresie spłaty:	147,88	113,10	949,30
- do 12 miesięcy	147,88	113,10	949,30
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	267,86	299,24	302,11
c. inne	(23,76)	32,40	144,26
d. dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	125,18	101,25	277,80
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	125,18	101,25	277,80
a. w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-	-
b. w pozostałych jednostkach	-	-	-
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	125,18	101,25	277,80
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	125,18	101,25	276,82
- inne środki pieniężne	-	-	0,98

		Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.03.2023
	- inne aktywa pieniężne	-	-	-
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 659,76	7 678,54	7 592,64
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-
	AKTYWA RAZEM	12 685,85	12 839,59	13 506,35

8.2. Bilans skonsolidowany – Pasywa

		Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.03.2023
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
A.	Kapitał własny	4 426,80	1 360,99	3 723,06
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 464,33	2 464,33	2 146,31
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	24 275,96	24 275,96	29 027,27
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	24 275,96	24 275,96	29 027,27
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-	-
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	4 602,34	316,69	1 642,07
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-	-
	- na udziały (akcje) własne	-	-	-
V.	Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(25 894,71)	(19 215,81)	(27 669,39)
VII.	Zysk (strata) netto	(1 021,12)	(6 480,17)	(1 423,19)
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
B.	Kapitał mniejszości	-	-	-
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-	-
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	-	-	-
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	-	-	-
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 259,05	11 478,60	9 783,29
I.	Rezerwy na zobowiązania	183,49	171,84	195,56
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37,04	25,40	37,04
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	146,44	146,44	158,52
	- długoterminowe	-	-	-
	- krótkoterminowe	146,44	146,44	158,52
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-
	II. Zobowiązania długoterminowe	1 783,27	6 068,12	5 483,39
	1. Wobec jednostek powiązanych	1 151,40	5 437,05	5 223,43
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	3. Wobec pozostałych jednostek	631,87	631,07	259,97
	a. kredyty i pożyczki	500,00	500,00	-
	b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
	c. Inne zobowiązania finansowe	131,07	131,07	259,97
	d. zobowiązania wekslowe	-	-	-
	e. inne	0,80	-	-
	III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 917,96	1 850,71	674,15
	1. Wobec jednostek powiązanych	2 043,57	696,02	-
	a. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
	b. inne	2 043,57	696,02	-
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
	b. inne	-	-	-
	3. Wobec pozostałych jednostek	874,39	1 154,69	674,15
	a. kredyty i pożyczki	398,31	284,95	-
	b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
	c. Inne zobowiązania finansowe	23,20	108,61	47,11
	d. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	266,31	547,63	127,69
	- do 12 miesięcy	266,31	547,63	127,69
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
	e. zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	102,00
	f. zobowiązania wekslowe	-	-	-
	g. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	146,44	121,45	303,56

		Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.03.2023
	h. z tytułu wynagrodzeń	40,12	90,31	90,66
	i. inne	-	1,74	3,14
	3. Fundusze specjalne	-	-	-
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 374,34	3 387,93	3 430,19
	1. Ujemna wartość firmy	-	-	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 374,34	3 387,93	3 430,19
	- długoterminowe	-	-	-
	- krótkoterminowe	3 374,34	3 387,93	3 430,19
	PASYWA RAZEM	12 685,85	12 839,59	13 506,35

8.3. Rachunek zysków i strat skonsolidowany

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
		tys. zł	tys. zł
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	284,02	666,73
	- od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	92,16	97,80
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie +; zmniejszenie -)	-	-
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	191,86	568,93
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 264,86	1 954,89
I.	Amortyzacja	75,72	84,76
II.	Zużycie materiałów i energii	14,09	40,14
III.	Usługi obce	602,08	1 070,46
IV.	Podatki i opłaty	6,20	3,49
	- w tym podatek akcyzowy	-	-
V.	Wynagrodzenia	355,22	375,75
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	133,56	87,23
	- w tym emerytalne	-	-
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	42,76	62,33
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35,22	230,71
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	(980,84)	(1 288,16)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	22,80	0,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Dotacje	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22,80	-
IV.	Inne przychody operacyjne	-	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6,97	6,88
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4,40	-
III.	Inne koszty operacyjne	2,56	6,88
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(965,01)	(1 295,04)
G.	Przychody finansowe	-	-
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
II.	Odsetki, w tym:	-	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V.	Inne	-	-
H.	Koszty finansowe	56,11	128,15
I.	Odsetki, w tym:	50,21	69,74
	- dla jednostek powiązanych	50,21	69,74
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV.	Inne	5,90	58,42

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	(1 021,12)	(1 423,19)
K.	Odpis wartości firmy	-	-
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	-	-
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	-	-
L.	Odpis ujemnej wartości firmy	-	-
I.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	-	-
II.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	-	-
M.	ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	-	-
N.	N. ZYSK (STRATA) BRUTTO	(1 021,12)	(1 423,19)
O.	PODATEK DOCHODOWY	-	-
P.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-
R.	ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-
S.	ZYSK (STRATA) NETTO	(1 021,12)	(1 423,19)

8.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym skonsolidowane

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
		tys. zł	tys. zł
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)		1 360,99	3 326,33
	- korekty błędów	-	-
Ia. Kapitał własny na początek okresu po korektach (BO)		1 360,99	3 326,33
1. Kapitał podstawowy na początek okresu		2 464,33	2 146,31
	1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- emisji akcji	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- umorzenia akcji	-	-
	1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 464,33	2 146,31
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		-	-
	2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
	2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Akcje własne na początek okresu		-	-
	3.1. Akcje własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu		24 275,96	29 027,27
	4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	-
	4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 275,96	29 027,27
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		-	-
	5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
	5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		316,69	-
	6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	4 285,65	1 642,07
	a) zwiększenie z tytułu emisji akcji	4 285,65	1 642,07
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	4 602,34	1 642,07
7. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		(19 215,81)	(23 209,09)
	7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	-
	7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
	7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(19 215,81)	(23 209,09)
	-korekty błędów podstawowych	-	-
	7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	(19 215,81)	(23 209,09)
	a) zwiększenie (strata)	(6 480,17)	(4 638,16)
	b) zwiększenie korekty	(198,73)	177,86
	7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(25 894,71)	(27 669,39)
	7.7. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8. Wynik netto		(1 021,12)	(1 423,19)
	a) zysk netto	-	-

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
	b) strata netto	(1 021,12)	(1 423,19)
	c) odpisy z zysku	-	-
	II. Kapitał własny na koniec okresu	4 426,80	3 723,06
	III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	4 426,80	3 723,06

8.5. Rachunek przepływów pieniężnych skonsolidowany

		Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2024	Okres 3 m-cy zakończonych 31.03.2023
A.	PRZEPIĘTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I.	Zysk (strata) netto	(1 021,12)	(1 423,19)
II.	Korekty razem	(340,68)	(831,28)
	1. Amortyzacja	75,72	84,76
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	50,21	69,64
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	24,52	
	5. Zmiana stanu rezerw	11,64	
	6. Zmiana stanu zapasów	(12,51)	(16,27)
	7. Zmiana stanu należności	52,77	90,25
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(308,26)	(1 127,14)
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5,20	67,47
	10. Inne korekty	(239,98)	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(1 361,80)	(2 254,48)
B.	PRZEPIĘTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I.	Wpływy	-	120,00
	1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
	3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	120,00
	a) w jednostkach powiązanych	-	-
	b) w pozostałych jednostkach	-	120,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	120,00
	- odsetki	-	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
	4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II.	Wydatki	-	-
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
	3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
	4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	120,00
C.	PRZEPIĘTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I.	Wpływy	1 400,00	1 642,07
	1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	1 642,07
	2. Kredyty i pożyczki	1 400,00	-
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-

	4. Inne wpływy finansowe	-	-
II.	Wydatki	14,27	-
	1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
	2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
	3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
	4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
	7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
	8. Odsetki	-	-
	9. Inne wydatki finansowe	14,27	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 385,73	1 642,07
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	23,94	(492,41)
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	23,94	(492,41)
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F.	Środki pieniężne na początek okresu	101,25	770,21
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	125,18	277,80

9 Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu Raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

9.1. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe Spółki oraz Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę oraz jednostki z Grupy w okresie co najmniej 12 miesięcy po Dniu Bilansowym.

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

9.2.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

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

9.2.2. Metody wyceny aktywów i pasywów

9.2.2.1. Wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

9.2.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Budynki	2,5%
---------	------

Samochody	20%
-----------	-----

Urządzenia techniczne i maszyny	30%
Meble	20%

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

9.2.2.3. Metody dokonywania amortyzacji

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

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

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

9.2.2.4. Inwestycje

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

9.2.2.5. Inwestycje w jednostki podporządkowane

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

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

9.2.2.6. Trwała utrata wartości aktywów

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

9.2.2.7. Leasing

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

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

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

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

9.2.2.8. Zapasy

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

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

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

9.2.2.10. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

9.2.2.11. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

9.2.2.12. Kapitał własny

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

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

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

9.2.2.13. Rezerwy na zobowiązania

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

9.2.2.14. Podatek dochodowy

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

9.2.2.15. Odroczonego podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

9.2.2.16. Transakcje w walutach obcych

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31.03.2024	31.03.2023
EUR	4,3009	4,6755
USD	3,9886	4,2934

9.2.2.17. Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

9.2.2.18. Zobowiązania finansowe

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

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

9.2.3. Metody ustalenia wyniku finansowego

9.2.3.1. Przychody i koszty

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

9.2.3.2. Przychody ze sprzedaży

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

9.2.3.3. Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

9.2.3.4. Podatek dochodowy

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

9.2.3.5. Dotacje

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

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

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

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

9.2.3.6. Różnice kursowe

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

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

9.3.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Skonsolidowany rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

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

9.3.2. Zasady konsolidacji

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

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

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

9.3.3. Metody wyceny aktywów i pasywów

9.3.3.1. Wartości niematerialne i prawne

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

Oprogramowanie 50%

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

9.3.3.2. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Budynki 2,5%

Samochody 20%

Urządzenia techniczne i maszyny 30%

Meble 20%

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

9.3.3.3. Metody dokonywania amortyzacji

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

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

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

9.3.3.4. Inwestycje

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

9.3.3.5. Trwała utrata wartości aktywów

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

9.3.3.6. Leasing

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

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

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

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

9.3.3.7. Zapasy

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

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

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

9.3.3.9. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

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

9.3.3.10. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

9.3.3.11. Kapitał własny

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

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

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

9.3.3.12. Rezerwy na zobowiązania

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

9.3.3.13. Podatek dochodowy

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

9.3.3.14. Odroczonego podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

9.3.3.15. Transakcje w walutach obcych

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31.03.2024	31.03.2023
EUR	4,3009	4,6755
USD	3,9886	4,2934

9.3.3.16. Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

9.3.3.17. Zobowiązania finansowe

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

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

9.3.4. Metody ustalania wyniku finansowego

9.3.4.1. Przychody i koszty

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

9.3.4.2. Przychody ze sprzedaży

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

9.3.4.3. Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

9.3.4.4. Podatek dochodowy

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

9.3.4.5. Dotacje

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

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

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

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

9.3.4.6. Różnice kursowe

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

10 Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, sytuację finansową i wyniki osiągnięte w I kwartale 2024 roku

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

Grupa Kapitałowa oraz Spółka wygenerowały stratę netto za I kwartał 2024 roku, przy czym strata netto na poziomie jednostkowym była niższa o 26% niż w analogicznym okresie roku ubiegłego, a na poziomie skonsolidowanym – niższa o 28% w porównaniu do analogicznego kwartału za rok 2023, w efekcie podjętych działań optymalizujących koszty. Na wyniki osiągnięte przez Emitenta mają w szczególności wpływ nakłady ponoszone na realizację wdrożenia rozwiązania Pregnabit Pro na rynku europejskim. Emitent podejmuje również działania, które będą miały w ocenie Emitenta przełożenie na wyniki w przyszłych kwartałach. W pierwszym kwartale 2024 r. Grupa zanotowała spadek sprzedaży w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 57%.

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

Proces pozyskiwania klienta w telemedycynie jest skomplikowany i trwa zazwyczaj minimum 6 miesięcy. Wymaga on skupienia na nawiązywaniu relacji, edukowaniu klientów oraz budowaniu zaufania do oferowanych rozwiązań. Wyzwaniem jest przekonanie do korzyści i efektywności telemedycyny, co często wymaga czasu na zrozumienie i zaakceptowanie przez potencjalnych klientów. Ten proces obejmuje kilka etapów:

- 1. Poznanie i Edukacja:** Na początku Emitent musi skupić się na edukowaniu potencjalnych klientów o zaletach i możliwościach telemedycyny. Organizuje on seminaria, webinaria oraz udostępnia materiały edukacyjne, aby zwiększyć świadomość na temat swoich produktów i usług. Emitent jest bardzo aktywny w tym zakresie.
- 2. Budowanie Zaufania:** Kolejnym krokiem jest budowanie zaufania poprzez udostępnianie referencji, case studies oraz przekonujących dowodów skuteczności swoich rozwiązań. To pozwala potencjalnym klientom poczuć się pewniej i zainteresować się ofertą Spółki. W ostatnim okresie Emitent inwestował w wiele badań pilotażowych potwierdzających skuteczność rozwiązania, a badania przeprowadzone przez dr n. med. Olesiak-Andryszczak Małgorzata, Nestorowicz-Czarnianin Joanna, Suchecka-Marut Anna, Świdzińska Małgorzata „Home CTG as a remote care especially in high risk pregnancy” były prezentowane na sesji posterowej na ostatniej konferencji EBCOG w Krakowie.
- 3. Dostosowane Propozycje:** Każdy klient może mieć unikalne potrzeby. Dlatego proces sprzedaży w telemedycynie wymaga dostosowania oferty do indywidualnych wymagań klienta. To czasochłonne, ale kluczowe dla osiągnięcia sukcesu.
- 4. Współpraca z Partnerami:** Umowy dystrybucyjne, takie jak te z Izraelem i polską Spółką Synektik S.A., odgrywają istotną rolę w zwiększaniu zasięgu i dostępności produktów

telemedycznych. Współpraca ta może przynieść korzyści w dłuższej perspektywie, wspomagając proces pozyskiwania klienta. Obecnie pracujemy nad umowami z kolejnymi Dystrybutorami.

Perspektywa i Wnioski:

Pomimo wykazanych strat, rosnąca liczba podpisanych umów dystrybucyjnych oraz dalszy rozwój sprzedaży w pierwszym kwartale 2024 roku sugerują obiecującą przyszłość. Emitent wykazuje determinację i wysiłek w dążeniu do osiągnięcia sukcesu, wdrażając nowe strategie sprzedażowe oraz kontynuując rozwijanie swoich produktów. Wartościowe umowy dystrybucyjne otwierają drzwi do nowych rynków, co może przynieść wymierny wzrost w przyszłych wynikach finansowych.

Ostatecznie, mimo obecnych wyzwań, Nestmedic S.A znajduje się na właściwej drodze. Zaangażowanie Emitenta w skomplikowany proces pozyskiwania klienta oraz perspektywy wynikające z nowych umów dystrybucyjnych wskazują na pozytywne oczekiwania i nadzieje na przyszły sukces w dynamicznym świecie telemedycyny. Perspektywa przyszłego wzrostu jest obiecująca, a pozytywne wyniki są tylko kwestią czasu i perspektyw wynikających z nowych umów dystrybucyjnych. Spółka utrzymuje się na kursie rozwoju, zdając sobie sprawę z wyzwań branży i wykazuje zaangażowanie w osiągnięcie stabilności i sukcesu.

Dynamiczny Wzrost Działalności Sprzedażowej i Badań w Nestmedic S.A

Podsumowanie Wyników Badań i Sprzedaży B2B:

Emitent utrzymuje intensywną aktywność w sektorze B2B, skupiając się na dostarczaniu innowacyjnych rozwiązań medycznych. Jego zaangażowanie w rozwój i promocję produktów jest widoczne w dynamicznie rosnącej liczbie badań oraz sprzedaży, pomimo pewnych wyzwań na drodze do osiągnięcia sukcesu.

W pierwszym kwartale 2024 roku liczba wykonanych badań wyniosła 4 776 - utrzymany został istotny wzrost w porównaniu do ubiegłego roku, przy czym w pierwszym kwartale wzrost liczby wszystkich badań wyniósł 13% w porównaniu do analogicznego kwartału za rok 2023.

Perspektywa na Przyszłość:

Powyżej wskazane liczby świadczą o zdolności Spółki do dostosowania się do wymagającego rynku i dynamicznego reagowania na zmieniające się potrzeby klientów. Pomimo pewnych wyzwań, wyniki badań oraz wzrost w sprzedaży sugerują, że Spółka znajduje się na właściwej ścieżce. Nowe umowy dystrybucyjne i rozwój produktów mogą dalszy wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe i pozycję Spółki na rynku telemedycznym.

10.1. Poniżej przedstawiono istotne wydarzenia z minionego kwartału:

10.1.1. Zmiana stanu posiadania

W dniu 5 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 1/2024 Emitent przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 4 stycznia 2024 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od akcjonariusza Deutsche Balaton AG złożone w trybie art. 69 ust. 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Pełna treść otrzymanego zawiadomienia umieszczona została w załączeniu do raportu.

10.1.2. Zmiana wysokości kapitału zakładowego

W dniu 5 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 1/2024 Emitent, w nawiązaniu do raportu bieżącego EBI nr 22/2023 z dnia 9 listopada 2023 roku dotyczącego realizacji praw z obligacji

zamiennych serii A i objęcia akcji serii G, poinformował, że w dniu 29 grudnia 2023 r., na skutek zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych akcjonariusza, nastąpiła zmiana wysokości kapitału zakładowego Spółki. Z chwilą zapisania akcji serii G na rachunku papierów wartościowych, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 285.710,00 zł, tj. z kwoty 2.464.330,40 zł do kwoty 2.750.040,40 zł i na dzień publikacji raportu bieżącego dzielił się na 27.500.404 akcji, w tym:

- (i) 5.125.000 (pięć milionów sto dwadzieścia pięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (ii) 703.834 (siedemset trzy tysiące osiemset trzydzieści cztery) akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (iii) 357.000 (trzysta pięćdziesiąt siedem tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (iv) 143.000 (sto czterdzieści trzy tysiące) akcji zwykłych na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (v) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (vi) 2.857.100 (dwa miliony osiemset pięćdziesiąt siedem tysięcy sto) akcji zwykłych na okaziciela serii G, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (vii) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii H, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (viii) 230.000 (dwieście trzydzieści tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii I, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (ix) 2.640.000 (dwa miliony sześćset czterdzieści tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii J, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (x) 1.327.672 (jeden milion trzysta dwadzieścia siedem tysięcy sześćset siedemdziesiąt dwie), akcje zwykłe na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (xi) 2.000.548 (dwa miliony pięćset czterdzieści osiem), akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (xii) 7.936.000 (siedem milionów dziewięćset trzydzieści sześć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii M, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (xiii) 180.250 (sto osiemdziesiąt tysięcy dwieście pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela serii N, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- (xiv) 3.000.000 (trzy miliony) akcji zwykłych na okaziciela serii O, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja.

Ogólna liczba głosów ze wszystkich akcji Spółki wyniosła 27.500.404.

10.1.3. Terminy przekazywania raportów okresowych w 2024 roku

W dniu 11 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 2/2024 Emitent poinformował o terminach przekazywania raportów okresowych w roku 2024:

- raport kwartalny za IV kwartał 2023 r. – 9 lutego 2024 roku,
- raport kwartalny za I kwartał 2024 r. – 10 maja 2024 roku,
- raport roczny za 2023 r. – 24 maja 2024 roku,
- raport kwartalny za II kwartał 2024 r. – 9 sierpnia 2024 roku,
- raport kwartalny za III kwartał 2024 r. – 8 listopada 2024 roku.

10.1.4. Zawarcie umów pożyczek

W dniu 23 stycznia 2024 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 2/2024 Emitent poinformował o zawarciu z wybranymi akcjonariuszami trzech umów pożyczek z prawem do objęcia akcji. Na mocy wskazanych umów pożyczek Spółka pozyskała łącznie 1,9 mln.

Pożyczka może zostać spłacona:

- W formie spłaty pieniężnej wraz z odsetkami w wysokości 5% w skali roku, w terminie do 31 grudnia 2025 r., przy czym termin zwrotu pożyczki zastrzeżony jest na korzyść Emitenta tj. przysługuje mu prawo wcześniejszej spłaty w całości lub w dowolnych częściach.
- W formie objęcia akcji nowej emisji Emitenta przez pożyczkodawcę. Spółce przysługuje prawo spłaty pożyczki w ramach prawa do objęcia akcji i w przypadku złożenia przez Emitenta oświadczenia o skorzystaniu z tego prawa, Emitent i pożyczkodawca zobowiązują się do przeprowadzenia spłaty w tej formie.

10.1.5. Jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2023

W dniu 9 lutego 2024 roku Nestmedic S.A. przekazał jednostkowy i skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2023 roku.

10.1.6. Zawarcie umów objęcia warrantów subskrypcyjnych wraz z informacją o naruszeniu Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect

Emitent w raporcie bieżącym EBI nr 4/2024 z dnia 12 lutego 2024 roku poinformował, że w dniu 7 grudnia 2023 roku oraz 28 grudnia 2023 roku Emitent zawarł umowy objęcia łącznie 41.000 warrantów subskrypcyjnych serii C („Warranty”). Emisja Warrantów nastąpiła w ramach programu motywacyjnego na podstawie uchwały nr 08/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii C z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji serii N oraz pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru warrantów subskrypcyjnych serii C w związku z programem motywacyjnym dla kadry zarządzającej i kluczowych pracowników Spółki. Warranty zostały wyemitowane nieodpłatnie, a cena emisyjna akcji obejmowanych za Warranty została ustalona na poziomie 0,10 zł za jedną akcję. Każdy Warrant uprawnia do objęcia 1 akcji serii N. Zgodnie z uchwałą nr 09/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 25 listopada 2021 roku prawo objęcia akcji serii N może zostać zrealizowane nie później niż w terminie 5 lat od daty przydzielania Warrantów osobom uprawnionym.

Jednocześnie Zarząd Spółki, działając zgodnie z pkt 14 „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect”, poinformował, że Spółka incydentalnie naruszyła obowiązek informacyjny w zakresie publikacji raportu bieżącego. Powodem naruszenia była publikacja ww. raportu o zawarciu umów objęcia warrantów subskrypcyjnych z naruszeniem § 6 ust. 1 Załącznika nr 3 do Regulaminu ASO poprzez nieprzekazanie informacji w terminie zgodnym z przepisami, tj. niezwłocznie po zaistnieniu zdarzenia. Powyższe naruszenie miało charakter incydentalny. Zarząd Emitenta oświadczył, iż dołoży wszelkich starań, aby taka sytuacja nie nastąpiła w przyszłości.

10.1.7. Rozpoczęcie współpracy z Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co

Raportem bieżącym ESPI nr 3/2024 z dnia 12 lutego 2024 roku Zarząd Emitenta, w nawiązaniu do raportów ESPI nr 15/2023 oraz 19/2023, poinformował, że Emitent otrzymał pierwsze zamówienie na 10 urządzeń PregnabitPro od firmy Premi Medical Devices Manufacturing Sole Proprietorship Co z siedzibą w Arabii Saudyjskiej – było to zamówienie inicjujące współpracę między Emitentem a Premi.

10.1.8. Zawarcie istotnej umowy

Emitent podał do publicznej wiadomości, że dnia 21 lutego 2024 roku zawarł umowę partnerską z Inter Business '91 Ltd. z siedzibą w Sofii - firmą zajmującą się sprzedażą wyrobów medycznych na terenie

Bułgarii zarówno do państwowych, jak i prywatnych placówek medycznych, mającą doświadczenie również z produktami telemedycznymi. Przedmiotem umowy jest współpraca pomiędzy stronami polegająca na wdrożeniu i sprzedaży 30 urządzeń Pregnabit Pro na terenie Bułgarii, w bieżącym roku. W ramach umowy Emitent udzielił ww. partnerowi niewyłącznego prawa do dystrybucji urządzeń na terytorium Bułgarii (raport bieżący ESPI 4/2024 z dnia 22 lutego 2024 roku).

10.2. Zdarzenia po Dniu Bilansowym, które miały miejsce przed publikacją Raportu

10.2.1. Zakres stosowanych zasad „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect 2024”

Emitent w dniu 15 kwietnia 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 5/2024 przekazał w załączeniu do raportu informację na temat stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego określonego w załączniku do Uchwały nr 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 grudnia 2023 roku.

10.2.2. Realizacja praw z warrantów subskrypcyjnych serii C i objęcie akcji serii N oraz zmiana wysokości kapitału zakładowego

Zarząd Emitenta w dniu 22 kwietnia 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 6/2024 w nawiązaniu do raportu bieżącego EBI nr 4/2024 z dnia 12 lutego 2024 roku w przedmiocie zawarcia umów objęcia 41.000 warrantów subskrypcyjnych serii C, poinformował o realizacji przez osoby objęte programem motywacyjnym uprawnienia do objęcia akcji serii N. Na mocy złożonych oświadczeń osoby objęte programem motywacyjnym objęły łącznie 41.000 akcji serii N.

Warranty subskrypcyjne serii C wyemitowane zostały w ramach Programu Motywacyjnego na podstawie uchwały nr 08/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii C z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji serii N oraz pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru warrantów subskrypcyjnych serii C w związku z programem motywacyjnym dla kadry zarządzającej i kluczowych pracowników Spółki.

Cena emisyjna akcji zwykłych na okaziciela serii N, wydawanych posiadaczom warrantów serii C, emitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki jest równa wartości nominalnej akcji, tj. 0,10 zł każda. Akcje zostały pokryte przez osoby uprawnione w całości wkładami pieniężnymi.

Na skutek zapisania akcji serii N na rachunkach papierów wartościowych akcjonariuszy, nastąpiła zmiana wysokości kapitału zakładowego Spółki. Z chwilą zapisania akcji serii N na rachunkach papierów wartościowych, kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 4.100,00 zł, tj. z kwoty 2.750.040,40 zł do kwoty 2.754.140,40 zł i na dzień publikacji tego raportu bieżącego dzieli się na 27.541.404 akcji, w tym:

- a) 5.125.000 (pięć milionów sto dwadzieścia pięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- b) 703.834 (siedemset trzy tysiące osiemset trzydzieści cztery) akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- c) 357.000 (trzysta pięćdziesiąt siedem tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja
- d) 143.000 (sto czterdzieści trzy tysiące) akcji zwykłych na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- e) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,

- f) 2.857.100 (dwa miliony osiemset pięćdziesiąt siedem tysięcy sto) akcji zwykłych na okaziciela serii G, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- g) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii H, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- h) 230.000 (dwieście trzydzieści tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii I, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja
- i) 2.640.000 (dwa miliony sześćset czterdzieści tysięcy akcji zwykłych na okaziciela serii J, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- j) 1.327.672 (jeden milion trzysta dwadzieścia siedem tysięcy sześćset siedemdziesiąt dwie), akcje zwykłe na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- k) 2.000.548 (dwa miliony pięćset czterdzieści osiem), akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- l) 7.936.000 (siedem milionów dziewięćset trzydzieści sześć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii M, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- m) 221.250 (dwieście dwadzieścia jeden tysięcy dwieście pięćdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela serii N, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja,
- n) 3.000.000 (trzy miliony) akcji zwykłych na okaziciela serii O, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda akcja.

Ogólna liczba głosów ze wszystkich akcji Spółki wynosi obecnie 27.541.404.

10.2.3. Podsumowanie subskrypcji akcji serii P (PLNSTMD00010)

Zarząd Emitenta w dniu 7 maja 2024 roku w raporcie bieżącym EBI nr 7/2024 podsumował informacje o subskrypcji akcji serii P.

11 Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok

Nie dotyczy. Emitent nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych na rok 2024, dlatego nie sporządza się stanowiska odnośnie do możliwości zrealizowania prognoz wyników na 2024 rok w odniesieniu do wyników zaprezentowanych w Raporcie.

12 Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogram ich realizacji

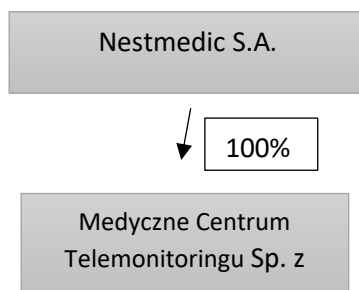
Nie dotyczy. Dokument informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

13 Informacje na temat wprowadzenia rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Brak istotnych zmian w stosunku do zdarzeń opisanych w czwartym kwartale 2023 roku.

14 Opis organizacji Grupy Kapitałowej

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



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

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

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

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

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

15 Wskazanie przyczyn niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

16 Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją

Nie dotyczy. Emitent posiada jedną Spółkę Zależną, która objęta jest skróconym kwartalnym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

17 Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania Raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

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

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

*do stanu posiadania, o którym Emitent do tej pory został poinformowany, dodano liczbę akcji objętych w ramach emisji akcji serii P

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

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

18 Informacje o zatrudnieniu

Dane według stanu	Emitent – Liczba pełnych etatów	Grupa Kapitałowa – Liczba pełnych etatów
Na dzień 31 marca 2024 roku	6 etatów	6 etatów
	2 osoby współpracujące na Umowie zlecenia	2 osoby współpracujące na Umowie zlecenia

19 Oświadczenie Zarządu i zatwierdzenie do publikacji

Zarząd Nestmedic S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, skrócone jednostkowe sprawozdania finansowe Spółki oraz skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za I kwartał 2024 roku zawarte w Raporcie oraz dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz Grupę Kapitałową, oraz że informacje dotyczące działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w Okresie Sprawozdawczym przedstawiają prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta i Grupy Kapitałowej.

Raport został zatwierdzony do publikacji w dniu 10 maja 2024 roku.

Jacek Gnich

Prezes Zarządu

Beata Turlejska

Wiceprezes Zarządu