



**KOREKTA RAPORTU  
KWARTALNEGO  
INNO-GENE S.A.  
ZA IV KWARTAŁ 2021 R.**



**POZNAŃ, 15 LIPCA 2022 R.**

SPIS TREŚCI

1.	INFORMACJE OGÓLNE .....	3
1.1.	Informacje podstawowe .....	3
1.2.	Struktura akcjonariatu .....	3
1.3.	Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta .....	4
1.4.	Przedmiot działalności Spółki .....	5
1.5.	Strategia rozwoju Emitenta .....	5
1.6.	Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta .....	6
2.	GRUPA KAPITAŁOWA .....	6
2.1.	Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów .....	6
2.2.	W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją .....	9
2.3.	W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego .....	9
3.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	9
3.1.	Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego .....	9
3.2.	Jednostkowe dane finansowe .....	18
3.2.1.	Jednostkowy bilans (dane w PLN).....	18
3.2.2.	Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy, dane w PLN) .....	21
3.2.3.	Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych (dane w PLN) .....	22
3.2.4.	Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym (dane w PLN).....	23
4.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....	25
4.1.	Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	25
4.2.	Skonsolidowane dane finansowe .....	34
4.2.1.	Skonsolidowany bilans (dane w PLN).....	34
4.2.2.	Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy, dane w PLN).....	37
4.2.3.	Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (dane w PLN) .....	39
4.2.4.	Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym (dane w PLN).....	40
5.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE .....	41
6.	PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	42
7.	INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH.....	42
8.	OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM .....	42

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. Informacje podstawowe

<b>Firma Emitenta:</b>	INNO – GENE Spółka Akcyjna
<b>Siedziba:</b>	Poznań
<b>Adres:</b>	ul. Ściegiennego 20, 61-128 Poznań
<b>Numer telefonu:</b>	+48 509 658 006
<b>Numer faksu:</b>	+48 61 623 25 26
<b>E-mail:</b>	office@inno-gene.eu
<b>Strona www:</b>	www.inno-gene.pl
<b>REGON:</b>	301463649
<b>NIP:</b>	972-12-15-439
<b>KRS:</b>	0000358293
<b>Sąd Rejestrowy:</b>	Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

### 1.2. Struktura akcjonariatu

Kapitał zakładowy Inno-Gene S.A. wynosi 570 108,10 zł (pięćset siedemdziesiąt tysięcy sto osiem i 10/100) złotych i dzieli się na 5 701 081 (pięć milionów siedemset jeden tysięcy osiemdziesiąt jeden) akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

- 1 000 000 (jeden milion) akcji zwykłych na okaziciela serii A,
- 2 400 000 (dwa miliony czterysta tysięcy) akcji imiennych serii B,
- 850 000 (osiemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C,
- 472 000 (czterysta siedemdziesiąt dwa tysiące) akcji zwykłych na okaziciela serii D,
- 480 522 (czterysta osiemdziesiąt tysięcy pięćset dwadzieścia dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii E,
- 498 559 (czterysta dziewięćdziesiąt osiem tysięcy pięćset pięćdziesiąt dziewięć) akcji zwykłych na okaziciela serii F.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki, na dzień bilansowy i na dzień publikacji niniejszego raportu.

Tabela 1 Akcjonariat Inno-Gene S.A.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% w kapitale	Liczba głosów	% w głosach
Jacek Wojciechowicz	2 348 379	41,19 %	2 348 379	41,19 %
Pozostali	3 352 702	58,81 %	3 352 702	58,81 %
<b>Suma</b>	<b>5 701 081</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 701 081</b>	<b>100,00%</b>

### 1.3. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

Tabela 2 Skład Zarządu Inno-Gene S.A. na dzień 31 grudnia 2021 r.

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Jacek Wojciechowicz	Prezes Zarządu	9 września 2019 r.	9 września 2022 r.
Jerzy Spindel	Członek Zarządu	1 października 2021 r.	31 grudnia 2021 r.

W dniu 9 września 2019 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę nr 2/09/2019 w sprawie powierzenia Panu Jackowi Wojciechowiczowi funkcji Prezesa Zarządu na okres trzyletniej kadencji. Zgodnie z § 10 ust. 2 Statutu Spółki Członkowie Zarządu powoływani są na okres trzyletniej wspólnej kadencji. Mandat członka zarządu wygasa najpóźniej z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członka zarządu.

W dniu 30 września 2021 r. Rada Nadzorcza Emitenta, działając na podstawie §18 ust. 1 lit. m regulaminu Rady Nadzorczej Spółki, podjęła uchwałę o oddelegowaniu Członka Rady Nadzorczej Emitenta - Pana Jerzego Spindla - do pełnienia funkcji Członka Zarządu Emitenta na okres trzech miesięcy od dnia 1 października 2021 r.

Tabela 3 Skład Zarządu Inno-Gene S.A. na dzień 14 lutego 2022 r.

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Jacek Wojciechowicz	Prezes Zarządu	9 września 2019 r.	9 września 2022 r.
Rafał Gębicki	Członek Zarządu	1 lutego 2022 r.	30 kwietnia 2022 r.

W dniu 21 stycznia 2022 r. Rada Nadzorcza Emitenta, działając na podstawie §18 ust. 1 lit. e regulaminu Rady Nadzorczej Spółki, podjęła uchwałę o oddelegowaniu Członka Rady Nadzorczej Emitenta - Pana Rafała Gębickiego - do pełnienia funkcji Członka Zarządu oraz Dyrektora ds. Finansowych Emitenta na okres trzech miesięcy od dnia 1 lutego 2022 r.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodził:

Tabela 4 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. na dzień 31 grudnia 2021 r.

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Adam Wołoszyn	Członek Rady Nadzorczej	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Jerzy Spindel*	Członek Rady Nadzorczej	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Piotr Kinicki	Członek Rady Nadzorczej	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Rafał Gębicki	Członek Rady Nadzorczej	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.



Jerzy Borna                      Członek Rady Nadzorczej                      1 lipca 2021 r.                      2 marca 2024 r.

*\*Członek Rady Nadzorczej delegowany do Zarządu Emitenta w okresie od 1 października do 31 grudnia 2021 r.*

Zgodnie z § 13 ust. 4 Statutu Spółki Członkowie Rady Nadzorczej powoływani są na okres trzyletniej wspólnej kadencji. W dniu 12 stycznia 2022 r. do Spółki wpłynęły dwie rezygnacje z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki od Pana Adama Wołoszyna i Pana Jerzego Spindla, ze skutkiem na dzień jej złożenia. Ponadto Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 13 stycznia 2022 r. powołało na członków Rady Nadzorczej Pana Dawida Sukacza, Pana Zbigniewa Dembickiego i Pana Marcina Gołębickiego.

Tabela 5 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. na dzień 14 lutego 2022 r.

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Piotr Kinicki	Członek Rady Nadzorczej	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Rafał Gębicki*	Członek Rady Nadzorczej	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Jerzy Borna	Członek Rady Nadzorczej	1 lipca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Marcin Gołębicki	Członek Rady Nadzorczej	13 stycznia 2022 r.	2 marca 2024 r.
Dawid Sukacz	Członek Rady Nadzorczej	13 stycznia 2022 r.	2 marca 2024 r.
<b>Zbigniew Dembicki</b>	Członek Rady Nadzorczej	13 stycznia 2021 r.	2 marca 2024 r.

*\*Członek Rady Nadzorczej delegowany do Zarządu Emitenta w okresie od 1 lutego do 30 kwietnia 2022 r.*

#### 1.4. Przedmiot działalności Spółki

Spółka INNO-GENNE S.A. została powołana w celu zarządzania Grupą Kapitałową, zapewnienia nadzoru merytorycznego nad projektami realizowanymi przez spółki z Grupy Kapitałowej, jak również w celu zapewnienia finansowania rozwoju spółek zależnych działających w sektorze life-science, zajmujących się innowacyjnymi badaniami DNA. Główne obszary jej działalności to biotechnologia, bioinformatyka, medycyna spersonalizowana i farmakogenetyka. W 2020 i 2021r. spółki z Grupy Kapitałowej skupiły swoją działalność w obszarze testów genetycznych wykrywających infekcję wirusem SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19.

#### 1.5. Strategia rozwoju Emitenta

##### Strategia Emitenta podczas pandemii

Spółki z Grupy Kapitałowej Emitenta rozwijają produkty i usługi związane z diagnostyką wirusa SARS-CoV-2. W lipcu 2020 r. spółka zależna Emitenta Centrum Badań DNA sp. z o.o. rozpoczęła opracowanie testu na SARS-CoV-2 w technologii RT-LAMP. Prace nad tym testem zostały zakończone w listopadzie 2020 r. Test w technologii RT-LAMP jest testem szybkim, skutecznym oraz konkurencyjnym cenowo. Ponadto Grupa Kapitałowa pracuje nad komercjalizacją testu SARS-CoV-2 w technologii RT-LAMP. Kluczowymi klientami są lotniska (pasażerowie linii lotniczych), zakłady produkcyjne (pracownicy zakładów), organizatorzy imprez sportowych/masowych (kibice i zawodnicy sportowi).

## Strategia Emitenta po pandemii

Zarząd Emitenta zakłada, iż testy na SARS-CoV-2 będą trwały do szczepienia powyżej 80% populacji. Przy założeniu, że mutacje koronawirusa nie będą odporne na dostępne szczepionki, to testowanie potrwa do końca 2022 r.

Po okresie pandemii Emitent zakłada powrót do badań związanych z predyspozycjami do nowotworów. Emitent planuje pracę nad innymi testami z wykorzystaniem technologii RT-LAMP, m.in. na boreliozę i ASF (*ang. African swine fever* - Afrykański pomór świń).

Dzięki dostępowi do tanich badań z centrum całogenomowego spółki powiązanej Central Europe Genomics Center sp. z o.o. (CEGC), Emitent zakłada uzyskać przewagę konkurencyjną na rynku. Spółka CEGC i centrum całogenomowe będzie hubem, wykonującym badania WGS (*ang. Whole Genome Sequencing* - sekwencjonowanie całego genomu) i badania WES (*ang. Whole Exome Sequencing* - sekwencjonowanie całego eksomu), przy wykorzystaniu sekwencjonowania nowej generacji NGS (*ang. Next Generation Sequencing*). Utworzona baza danych, za zgodą pacjentów, może zostać wykorzystana komercyjnie przez firmy farmaceutyczne do tworzenia leków i wprowadzenia ich na rynek.

### 1.6. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Emitent zatrudniał 3 osoby na 3 pełne etaty. Grupa Kapitałowa zatrudniała łącznie 16 osób na 15 etatów. Zarząd i Rada Nadzorcza Emitenta pełnią swoje funkcje na podstawie powołania.

## 2. GRUPA KAPITAŁOWA

### 2.1. Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów

Na dzień 31 grudnia 2021 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka Inno-Gene S.A. jako podmiot dominujący oraz następujące spółki bezpośrednio zależne i stowarzyszone:

- **Centrum Badań DNA sp. z o. o.,**
- **Central Europe Genomics Center sp. z o. o.**

Spółki pośrednio zależne:

- **Medgenetics sp. z o.o.** (przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.),
- **Medgenetix sp. z o.o.** (przez spółkę pośrednio zależną Medgenetics sp. z o.o.).

W IV kw. 2021 r. Emitent dokonuje pełnej konsolidacji z trzema spółkami zależnymi i pośrednio zależnymi (Centrum Badań DNA sp. z o.o., Medgenetics sp. z o.o., Medgenetix sp. z o.o.) oraz konsoliduje się ze spółką stowarzyszoną Central Europe Genomics Center sp. z o.o. metodą praw własności.

Schemat 1 Struktura Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy i dzień publikacji raportu

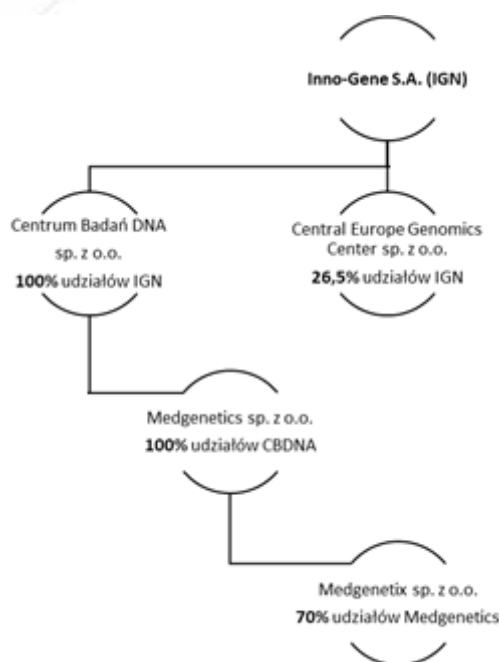


Tabela 6 Spółka zależna Emitenta

Nazwa firmy	Centrum Badań DNA sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000260681
Regon, NIP	REGON: 300341878, NIP: 9721137596
Siedziba	Poznań
Adres	ul. Piotra Ściegiennego 20, 60-128 Poznań
Strona www	<a href="https://www.cbdna.pl/">https://www.cbdna.pl/</a>
Data powołania spółki	03.07.2006 r.
Kapitał zakładowy	610 500,00 zł
Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	100%
Zarząd	Jacek Wojciechowicz, Mariusz Herman
Metoda konsolidacji	Pełna konsolidacja
Przedmiot działalności	Laboratorium genetyki medycznej, świadczy usługi diagnostyczne w kierunku koronawirusa, boreliozy, wykrywania nowotworów, chorób genetycznych i innych.

Tabela 7 Spółka powiązana z Emitentem

Nazwa firmy	Central Europe Genomics Center sp. z o. o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000577544
Regon, NIP	REGON: 362578230, NIP: 9721257627
Siedziba	Białystok
Adres	ul. Warszawska 6/32, 15-063 Białystok
Data powołania spółki	25.08.2015 r.
Kapitał zakładowy	6 800,00 zł

Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	26,50%
Zarząd	Roman Stankiewicz - Członek Zarządu
Metoda konsolidacji	Metoda praw własności
Przedmiot działalności	Realizacja projektu Genomiczna Mapa Polski II, prowadzenie centrum badań całogenomowych.

Tabela 8 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

<b>Nazwa firmy</b>	<b>Medgenetics sp. z o.o.</b>
Forma prawna	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000453882
Regon, NIP	REGON: 302376119, NIP: 7811883899
Siedziba	Poznań
Adres	ul. Piotra Ściegiennego 20, 60-128 Poznań
Data powołania spółki	14.11.2012 r.
Kapitał zakładowy	10 000,00 zł
Udział spółki zależnej Emitenta (Centrum Badań DNA sp. z o.o.) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	100,00%
Zarząd	Jacek Wojciechowicz - Prezes Zarządu
Metoda konsolidacji	Pełna konsolidacja
Przedmiot działalności	Spółka celowa powołana do realizacji projektu, który miał na celu opracowanie i wdrożenie kompleksowego algorytmu diagnostycznego służącego profilaktyce i personalizacji leczenia HPV - zależnych guzów łitych.

Tabela 9 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

<b>Nazwa firmy</b>	<b>Medgenetix sp. z o.o.</b>
Forma prawna	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000457596
Regon, NIP	REGON: 146625729, NIP: 7010375366
Siedziba	Warszawa
Adres	ul. Józefa Zaliwskiego 9A, 04-145 Warszawa
Data powołania spółki	28.02.2013 r.
Kapitał zakładowy	2 400 000,00 zł
Udział spółki zależnej Emitenta (Medgenetics sp. z o.o.) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	70,00%
Zarząd	Brak
Metoda konsolidacji	Pełna konsolidacja
Przedmiot działalności	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Została powołana w celu komercjalizacji wyników prac badawczo-rozwojowych z zakresu medycyny spersonalizowanej, w szczególności onkologii oraz świadczenie usług analizy DNA i diagnostyki chorób genetycznych w oparciu o technologię NGS.



**2.2. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją**

Emitent w prezentowanym raporcie kwartalnym dokonał konsolidacji ze wszystkimi spółkami z grupy kapitałowej.

**2.3. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego**

Emitent w prezentowanym raporcie kwartalnym dokonał konsolidacji ze wszystkimi spółkami z grupy kapitałowej.

### **3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**3.1. Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.)

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów w momencie gdy wartość przekracza 1.500,00 zł. W momencie gdy wartość aktywa znajduje się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Spółka umarza je stosując 100% stawkę amortyzacji. Jeśli kwota przekracza 3.500,00 zł, stawki amortyzacji oparte są na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnej do użytkowania. Jednostka zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

### **Koszty zakończonych prac rozwojowych**

Koszty zakończonych prac rozwojowych, zakończonych pozytywnym efektem, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są następujące warunki:

1. technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
2. techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Spółka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
3. koszty prac rozwojowych zostaną pokryte - według przewidywań Jednostki - przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Do momentu zakończenia projektów koszty z tym związane prezentowane są w pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się według ogólnych zasad przez okres ekonomicznej użyteczności ustalony przez Spółkę we własnym zakresie, który jednak nie powinien być dłuższy niż 5 lat.

Jeżeli koszty zakończonych prac rozwojowych nie spełniają warunków określonych w ustawie, wówczas obciążają wynik finansowy w roku, w którym zakończono prace.

### **Środki trwałe**

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki.

Jednostka zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów, jeżeli wartość brutto wynosi więcej niż 1.500,00 zł. Jeżeli wartość brutto aktywa mieści się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Spółka stosuje 100% stawkę amortyzacji. Jeżeli wartość brutto przekracza 3.500,00 zł, Spółka stosuje stawki oparte na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Spółka zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Dla celów bilansowych Spółka stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

Grupa środków trwałych	Okres ekonomicznej użyteczności
Inne środki trwałe – grupa 801	4 lat
Inne środki trwałe – grupa 808	5 lat

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o poniesione nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację) przekraczające wartość 3.500 zł, Nakłady na ulepszenie nie przekraczające 3.500 zł oraz koszty remontów uznawane są za koszty bieżącego okresu.

Środki trwałe prezentowane w bilansie wykazane są wg wartości netto, tzn. w wartości początkowej podwyższonej o kwoty ulepszenia i pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy aktualizujące.

### **Środki trwałe w budowie**

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów, pozostających z bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przez Spółkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do używania.

### **Leasing**

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

Jeżeli Spółka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków

1. przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
2. zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
3. okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
4. suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
5. zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
6. przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
7. przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian”.

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. W umowie leasingu operacyjnego Korzystający może mieć zagwarantowane prawo zakupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, za określoną z góry wartość końcową.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże gdy brak jest pewności 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.



### **Inwestycje długoterminowe**

Nabyte długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały) będące przedmiotem obrotu publicznego lub niebędące przedmiotem obrotu publicznego, nabyte jedynie w celu sprawowania kontroli lub wywierania wpływu na jednostkę wycenianie są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych ( Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z póź. zm.)

Odpisów aktualizujących należy dokonać wówczas, gdy zachodzi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Spółkę długoterminowe aktywa finansowe nie przyniosą w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych. W tej sytuacji należy dokonać odpisu aktualizującego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Udzielone pożyczki wycenia się i wykazuje w bilansie w kwocie zapłaty skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje w ratach, to tę część rat pożyczki, która podlegać będzie spłacie w obrotowym ciągu kolejnych 12 miesięcy liczonych od dnia bilansowym zalicza się do inwestycji krótkoterminowych.

### **Zapasy**

Spółka księguje materiały w ciężar kosztów na dzień ich zakupu. Wartość zapasów korygowana jest na koniec kwartału o rzeczywistą wartość posiadanych zapasów, wynikająca z inwentaryzacji.

Zasada opisana powyżej jest zgodna z art. 17 ustęp 2 pkt 4, który mówi, że Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez Spółkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z wymienionych w tym przepisie metod. Kierownik jednostki wybrał metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu, które połączone jest z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Zapasy na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na ten dzień. Wycena bilansowa składników aktywów obrotowych następuje z zachowaniem zasady ostrożności. W myśl tej zasady, Spółka ma obowiązek uwzględnić w wyniku finansowym zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów. Oznacza to, że przy wycenie aktywów obrotowych należy dokonać odpowiednich odpisów aktualizujących wartość zapasów, które doprowadzą wartość tego zapasu do aktualnej ceny sprzedaży netto. Zmniejszenie wartości użytkowej zapasów może nastąpić na przykład w wyniku uszkodzenia, zepsucia, upływu terminu przydatności, obniżenia cen rynkowych i innych. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość

rzeczowych składników obrotowych jest ona odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

Wszystkie grupy zapasów podlegają indywidualnej analizie pod kątem możliwości ich dalszego wykorzystania i w przypadku stwierdzenia, iż nie będą mogły one być wykorzystane w przyszłości, obejmowane są odpowiednim odpisem aktualizującym.

### **Zaliczki na poczet dostaw**

Otrzymanie zaliczki zadatku, przedpłaty czyli otrzymanie określonej sumy na poczet przyszłych zobowiązań ujmuje się w bilansie w pozycji aktywów obrotowych - zapasy – zaliczki na poczet dostaw. Jest to płatność dokonana przed terminem, w którym ma powstać obowiązek zapłaty za całą dostawę lub wykonanie świadczenia.

### **Należności**

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. należności przeterminowanych powyżej 1 roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w wysokości 100% wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów. Spółka prezentuje w pozycji bilansu „należności długoterminowe” należności (w tym kaucje) o przewidywanym okresie spłaty powyżej roku licząc od dnia bilansowego.

### **Środki pieniężne**

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

### **Kapitały własny**

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. W przypadku podwyższenia kapitału wartość kapitału, o który ma zostać podwyższony kapitał podstawowy prezentuje się w bilansie w kapitale zapasowym do momentu wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego. W sytuacji, kiedy rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego nastąpiła po dniu bilansowym, ale przed dniem sporządzenia sprawozdania finansowego kapitały prezentuje się w bilansie w pozycji kapitały podstawowe.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku (ustawowego oraz dobrowolnego), z dopłat, które uiszczają akcjonariusze w zamian za przyznanie szczególnych uprawnień ich dotychczasowym akcjom (o ile te dopłaty nie będą użyte na wyrównanie nadzwyczajnych odpisów lub strat).

### **Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

**Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe**

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

**Rozliczenia międzyokresowe**

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych. Koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są również koszty niezakończonych prac rozwojowych. Jeżeli prace rozwojowe zakończą się pozytywnym wynikiem wówczas koszty tych prac zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest znana.

Zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników wykazywane są w bilansie w pozycji rezerwy na świadczenia pracownicze.

**Przychody przyszłych okresów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

**Podatek dochodowy**

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

- Aktywa z tytułu podatku dochodowego - ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.



- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

### **Zobowiązania**

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

### **Przychody i zyski**

Za przychody i zyski Spółki uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

### **Koszty i straty**

Przez koszty i straty Spółka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie

zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

### Wynik finansowy

Przychody i koszty są ujmowane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty ich zafakturowania lub dokonania płatności.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną Spółki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Spółka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

### Rachunek zysków i strat

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

### Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

## 3.2. Jednostkowe dane finansowe

### 3.2.1. Jednostkowy bilans (dane w PLN)

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 188 711,01</b>	<b>2 188 711,01</b>
<b>I. WARTOŚCI NIEMAT. I PRAWNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Koszty zakończonych prac rozw.	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niem. i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niem. i prawne	0,00	0,00
<b>II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki trwałe	0,00	0,00
a) grunty	0,00	0,00
b) budynki, lokale	0,00	0,00
c) urządzenia i maszyny	0,00	0,00
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>IV. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>2 188 711,01</b>	<b>2 188 711,01</b>

1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niem. i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 188 711,01	2 188 711,01
a) w jednostkach powiązanych	688 711,01	688 711,01
- udziały lub akcje	688 711,01	688 711,01
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 500 000,00	1 500 000,00
- udziały lub akcje	1 500 000,00	1 500 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Odroczony podatek dochodowy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 504 701,25</b>	<b>1 568 894,76</b>
<b>I. ZAPASY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
<b>II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>68 116,64</b>	<b>274 848,45</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	68 116,64	274 848,45
a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	-0,23	146 638,77
- do 12 miesięcy	-0,23	146 638,77
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, ZUS, inne	65 854,00	65 854,00
c) inne	2 262,87	62 355,68
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>1 436 584,27</b>	<b>1 280 916,31</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 436 584,27	1 280 916,31
a) w jednostkach powiązanych	1 299 999,68	1 281 065,15
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 299 999,68	1 281 065,15
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00

- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	136 584,59	-148,84
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	136 584,59	-148,84
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. KRÓTKOTERM. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,34	13 130,00
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 693 412,26</b>	<b>3 757 605,77</b>
<b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>1 406 898,00</b>	<b>2 206 188,87</b>
I. KAPITAŁ PODSTAWOWY	570 108,10	570 108,10
II. KAPITAŁ ZAPASOWY, w tym	5 557 639,18	5 557 639,18
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY w tym	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE w tym	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	-3 921 558,41	-3 662 157,80
VI. ZYSK (STRATA) NETTO	-799 290,87	-259 400,61
VII. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>2 286 514,26</b>	<b>1 551 416,90</b>
I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0,00	0,00
1. Odroczone podatek dochodowy	0,00	0,00
2. Świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a) długoterminowa	0,00	0,00
b) krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	2 286 514,26	1 551 416,90
1. Wobec jednostek powiązanych	1 798 635,54	36 699,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	1 798 635,54	36 699,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00



3. Wobec pozostałych jednostek	487 878,72	1 514 717,90
a) kredyty i pożyczki	282 610,43	805 632,93
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-0,26	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	49 329,04	212 837,90
- do 12 miesięcy	49 329,04	212 837,90
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	54 047,52	437 341,58
h) z tytułu wynagrodzeń	64 267,99	58 905,49
i) inne	37 624,00	0,00
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	3 693 412,26	3 757 605,77

### 3.2.2. Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy, dane w PLN)

	01.01. - 31.12.2021	01.01. - 31.12.2020	01.10. - 31.12.2021	01.10. - 31.12.2020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	716 011,38	142 025,34	237 446,13	36 473,51
1. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Usługi obce	173 805,79	64 494,48	61 462,76	14 715,00
4. Podatki i opłaty	42,00	285,00	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	488 632,53	55 518,57	156 681,47	15 910,70
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	53 531,06	21 727,29	19 301,90	5 847,81
7. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-716 011,38	-142 025,34	-237 446,13	-36 473,51
D. Pozostałe przychody operacyjne	120 000,00	0,00	120 000,00	0,00
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne przychody operacyjne	120 000,00	0,00	120 000,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	26 000,00	17 206,71	26 000,00	17 206,71
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
3. Inne koszty operacyjne	16 000,00	17 206,71	16 000,00	17 206,71
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-622 011,38	-159 232,05	-143 446,13	-53 680,22
G. Przychody finansowe	24 742,83	57 902,77	4 040,00	14 087,10
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00

2.Odsetki, w tym:	20 702,83	57 902,77	0,00	14 087,10
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.Inne	4 040,00	0,00	4 040,00	0,00
H.Koszty finansowe	165 317,32	158 071,33	159 536,32	158 071,33
1.Odsetki, w tym:	137,00	110 021,33	137,00	110 021,33
-dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Aktualizacja wartości aktywów finansowych	159 399,32	48 050,00	159 399,32	48 050,00
4.Inne	5 781,00	0,00	0,00	0,00
I.Zysk/strata brutto	-762 585,87	-259 400,61	-298 942,45	-197 664,45
J.Podatek dochodowy	36 705,00	0,00	-69 295,00	0,00
K.Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
L.Zysk/Strata netto	-799 290,87	-259 400,61	-229 647,45	-197 664,45

### 3.2.3. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych (dane w PLN)

	01.01. - 31.12.2021	01.01. - 31.12.2020	01.10. - 31.12.2021	01.10. - 31.12.2020
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
I. ZYSK (STRATA) NETTO	-799 290,87	-259 400,61	-229 647,45	-197 664,45
II. KOREKTY RAZEM	-327 363,09	288 519,17	-75 850,77	315 137,11
1. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-20 565,83	52 118,56	137,00	95 934,23
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	-36 608,00	0,00	-36 608,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	206 731,81	-44 917,26	243 308,99	-44 917,26
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-503 816,42	3 922,29	-338 877,71	-16 275,44
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	13 129,66	33 608,00	16 463,00	36 608,00
10. Inne korekty	-22 842,31	280 395,58	3 117,95	280 395,58
III. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+/-II)	-1 126 653,96	29 118,56	-305 498,22	117 472,66
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>				
I. WPŁYWY	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. WYDATKI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
<b>I. WPŁYWY</b>	<b>1 263 387,39</b>	<b>23 000,00</b>	<b>-1 087 025,52</b>	<b>-21 538,43</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	1 219 979,51	0,00	-1 130 433,40	-44 538,43
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	43 407,88	23 000,00	43 407,88	23 000,00
<b>II. WYDATKI</b>	<b>0,00</b>	<b>52 118,56</b>	<b>20 702,83</b>	<b>95 934,23</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	52 118,56	20 702,83	95 934,23
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II)</b>	<b>1 263 387,39</b>	<b>-29 118,56</b>	<b>-1 107 728,35</b>	<b>-117 472,66</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>136 733,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 413 226,57</b>	<b>0,00</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	<b>136 733,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 413 226,57</b>	<b>0,00</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>-148,84</b>	<b>-148,84</b>	<b>1 549 811,16</b>	<b>-148,84</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)</b>	<b>136 584,59</b>	<b>-148,84</b>	<b>136 584,59</b>	<b>-148,84</b>

### 3.2.4. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym (dane w PLN)

	<b>01.01. - 31.12.2021</b>	<b>01.01. - 31.12.2020</b>	<b>01.10. - 31.12.2021</b>	<b>01.10. - 31.12.2020</b>
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 206 188,87	2 465 589,48	1 636 545,45	2 403 853,32
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 206 188,87	2 465 589,48	1 636 545,45	2 403 853,32
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	570 108,10	570 108,10	570 108,10	570 108,10
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00

a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
kapitał ze sprzedaży akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
kapitał udziałowy spółek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	570 108,10	570 108,10	570 108,10	570 108,10
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
zysk netto z roku poprzedniego	0,00	0,00	0,00	0,00
kapitał zapasowy spółek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty podwyższenia kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- dopłata udziałowców do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 921 558,41	-3 662 157,80	-4 491 201,83	-3 723 893,96
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
zysk netto z roku poprzedniego	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
zysk netto z roku poprzedniego	0,00	0,00	0,00	0,00
straty spółek powiązanych z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	3 921 558,41	3 662 157,80	4 491 201,83	3 723 893,96
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 921 558,41	3 662 157,80	4 491 201,83	3 723 893,96
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- strata roku	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty przez udziałowców	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
przeniesienie straty	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 921 558,41	3 662 157,80	4 491 201,83	3 723 893,96



5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 921 558,41	-3 662 157,80	-4 491 201,83	-3 723 893,96
6. Wynik netto	-799 290,87	-259 400,61	-229 647,45	-197 664,45
a) zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
b) strata netto	799 290,87	259 400,61	229 647,45	197 664,45
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 406 898,00	2 206 188,87	1 406 898,00	2 206 188,87
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 406 898,00	2 206 188,87	1 406 898,00	2 206 188,87

#### 4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

##### 4.1. Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

###### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów w momencie gdy wartość aktywa jest wyższa niż 1.500,00 zł. W momencie gdy wartość aktywa znajduje się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa Kapitałowa umarza je stosując 100% stawkę amortyzacji. Jeśli kwota przekracza 3.500,00 zł, stawki amortyzacji oparte są na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnej do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

###### Koszty zakończonych prac rozwojowych

Koszty zakończonych prac rozwojowych, zakończonych pozytywnym efektem, prowadzonych przez Grupę Kapitałową na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są następujące warunki:

1. technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
2. techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Grupa Kapitałowa podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
3. koszty prac rozwojowych zostaną pokryte - według przewidywań Grupy Kapitałowej - przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Do momentu zakończenia projektów koszty z tym związane prezentowane są w pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych. Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się według ogólnych zasad przez okres ekonomicznej użyteczności ustalony przez Grupę Kapitałową we własnym zakresie, który jednak nie powinien być dłuższy niż 5 lat.

Jeżeli koszty zakończonych prac rozwojowych nie spełniają warunków określonych w ustawie, wówczas obciążają wynik finansowy w roku, w którym zakończono prace.

### Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów, jeżeli wartość brutto wynosi więcej niż 1.500,00 zł. Jeżeli wartość brutto aktywa mieści się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa stosuje 100% stawkę amortyzacji. Jeżeli wartość brutto przekracza 3.500,00 zł, Grupa stosuje stawki oparte na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Środki trwałe zakupione w celu realizacji projektów amortyzowane zgodnie z wymogami projektu. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z póź. zm.). Dla celów bilansowych Grupa Kapitałowa stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

Grupa środków trwałych	Okres ekonomicznej użyteczności
Maszyny i urządzenia – grupa 491	1 rok – 3 lat
Urządzenia techniczne - grupa 662	1 rok – 5 lat
Inne środki trwałe – grupa 801	4 lat
Inne środki trwałe – grupa 808	5 lat

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

### Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów, pozostających z bezpośrednim związkiem z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przez Grupę Kapitałową za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają niepodlegających odliczeniu podatek od towarów i usług, różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych. Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do używania.

## Leasing

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

Jeżeli Grupa Kapitałowa przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

1. przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta
2. zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
3. okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
4. suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
5. zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
6. przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
7. przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.

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. W umowie leasingu operacyjnego Korzystający może mieć zagwarantowane prawo zakupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, za określoną z góry wartość końcową.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże gdy brak jest pewności 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.

### **Zapasy**

Spółka zależna Centrum Badań DNA Sp. z o.o. księguje zapasy w ciężarów kosztów na dzień ich zakupu. Wartość zapasów korygowana jest na koniec miesiąca o rzeczywistą wartość posiadanych zapasów, wynikająca z inwentaryzacji.

Wyceny rozchodu poszczególnych składników rzeczowych aktywów obrotowych dokonywana jest w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Zasada opisana powyżej jest zgodna z art. 17 ustęp 2 pkt 4, który mówi, że Kierownik jednostki dominującej, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez Grupę Kapitałową, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z wymienionych w tym przepisie metod. Kierownik jednostki dominującej wybrał metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu, które połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. Zapasy na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na ten dzień.

Wycena bilansowa składników aktywów obrotowych następuje z zachowaniem zasady ostrożności. W myśl tej zasady, Grupa Kapitałowa ma obowiązek uwzględnić w wyniku finansowym zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów. Oznacza to, że przy wycenie aktywów obrotowych należy dokonać odpowiednich odpisów aktualizujących wartość zapasów, które doprowadzą wartość tego zapasu do aktualnej ceny sprzedaży netto. Zmniejszenie wartości użytkowej zapasów może nastąpić na przykład w wyniku uszkodzenia, zepsucia, upływu terminu przydatności, obniżenia cen rynkowych i innych.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest ona odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych. Wszystkie grupy zapasów podlegają indywidualnej analizie pod kątem możliwości ich dalszego wykorzystania i w przypadku stwierdzenia, iż nie będą mogły one być wykorzystane w przyszłości obejmowane są odpowiednim odpisem aktualizującym.

### **Zaliczki na poczet dostaw**

Otrzymanie zaliczki zadatku, przedpłaty czyli otrzymanie określonej sumy na poczet przyszłych zobowiązań ujmuje się w bilansie w pozycji aktywów obrotowych - zapasy – zaliczki na poczet dostaw. Jest to płatność dokonana przed terminem, w którym ma powstać obowiązek zapłaty za całą dostawę lub wykonanie świadczenia.



### **Należności**

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. należności przeterminowanych powyżej 1 roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, - w wysokości 100% wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji -w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów. Grupa prezentuje w pozycji bilansu „należności długoterminowe” należności (w tym kaucje) o przewidywanym okresie spłaty powyżej roku licząc od dnia bilansowego.

### **Środki pieniężne**

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

### **Inwestycje długoterminowe**

Nabyte długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały) będące przedmiotem obrotu publicznego lub niebędące przedmiotem obrotu publicznego, nabyte jedynie w celu sprawowania kontroli lub wywierania wpływu na jednostkę wycenianie są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych ( Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z póź. zm.)

Odpisów aktualizujących należy dokonać wówczas, gdy zachodzi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Grupę Kapitałową długoterminowe aktywa finansowe nie przyniosą w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych i spółka nie podlega konsolidacji lub podlega konsolidacji metodą praw własności. W tej sytuacji należy dokonać odpisu aktualizującego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Udzielone pożyczki wycenia się i wykazuje w bilansie w kwocie zapłaty skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje w ratach, to tę część rat pożyczki, która podlegać będzie spłacie w obrotowym ciągu kolejnych 12 miesięcy liczonych od dnia bilansowym zalicza się do inwestycji krótkoterminowych.

### **Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

### **Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe**

Za zobowiązania warunkowe Grupa Kapitałowa uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych. Koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są również koszty niezakończonych prac rozwojowych. Jeżeli prace rozwojowe zakończą się pozytywnym wynikiem wówczas koszty tych prac zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Grupa Kapitałowa uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

1. ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy Kapitałowej przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
2. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest znana.

Zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników wykazywane są w bilansie w pozycji rezerwy na świadczenia pracownicze.

#### **Przychody przyszłych okresów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

#### **Kapitały własny**

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki dominującej i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. W przypadku podwyższenia kapitału wartość kapitału, o który ma zostać podwyższony kapitał podstawowy prezentuje się w bilansie w kapitale zapasowym do momentu wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego. W sytuacji, kiedy rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego nastąpiła po dniu bilansowym, ale przed dniem sporządzenia sprawozdania finansowego kapitały prezentuje się w bilansie w pozycji kapitały podstawowe. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Grupy Kapitałowej do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku (ustawowego oraz dobrowolnego), z dopłat, które uiszczają akcjonariusze w zamian za przyznanie szczególnych uprawnień ich dotychczasowym akcjonariuszom (o ile te dopłaty nie będą użyte na wyrównanie nadzwyczajnych odpisów lub strat).

**Podatek dochodowy**

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

**Aktywa z tytułu podatku dochodowego**

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

**Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

**Zobowiązania**

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.



**Przychody i zyski**

Za przychody i zyski Grupa Kapitałowa uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

**Koszty i straty**

Przez koszty i straty Grupa Kapitałowa rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

**Wynik finansowy**

Przychody i koszty są ujmowane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty ich zafakturowania lub dokonania płatności.

**Rachunek zysków i strat**

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym

**Rachunek przepływów pieniężnych.**

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

**Podmioty powiązane**

Jako podmioty powiązane Grupa rozpoznaje, poza jednostkami określonymi w art. 3 ust 1. ustawy o rachunkowości, także członków zarządów i organów nadzorczych Spółek Grupy Kapitałowej.

**Konsolidacja**

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

Konsolidacja sprawozdań finansowych dokonywana na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli obejmuje tylko i wyłącznie konsolidacje bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych. Bilans przedstawia stan składników majątkowych i źródeł ich finansowania w momencie powstania grupy kapitałowej. Natomiast pozostałe elementy sprawozdania finansowego, sporządzony za okres do dnia nabycia kontroli, prezentują strumienie (przychody, koszty, przepływy środków pieniężnych) które powstały w okresie przed dniem powstania grupy kapitałowej.

Na koniec okresu sprawozdawczego należy dokonać również odpisów wartości firmy, które powstały na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Od wartości firmy Grupa Kapitałowa dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat. Odpisów

amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowa i ujmuje się je w pozycji Odpis wartości firmy – jednostki zależne w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Wyłączenia i korekty konsolidacyjne można ująć w następujące po sobie etapy postępowania:

- wycena aktywów netto jednostek zależnych według wartości godziwej
- sumowanie poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych
- ustalenie na dzień objęcia kontroli wartości firmy oraz wartości odpisu
- korekty kapitałowe
- wyłączenie sald i obrotów wynikających z transakcji wewnątrz grupy kapitałowej
- obliczenie i wyłączenie zysków lub strat zawartych w aktywach jednostek objętych konsolidacją, które powstały w wyniku transakcji wewnętrznych.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany poprzez zsumowanie jednostkowych rachunków przepływów pieniężnych jednostki dominującej i jednostki zależnej oraz dokonanie wyłączeń. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale jest sporządzane na podstawie skonsolidowanego bilansu.

## 4.2. Skonsolidowane dane finansowe

### 4.2.1. Skonsolidowany bilans (dane w PLN)

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 836 483,16</b>	<b>4 668 766,70</b>
<b>I. WARTOŚCI NIEMAT. I PRAWNE</b>	<b>1 823 847,79</b>	<b>3 473 709,66</b>
1. Koszty zakończonych prac rozv.	1 816 797,79	2 620 555,66
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niem. i prawne	7 050,00	853 154,00
4. Zaliczki na wartości niem. i prawne	0,00	0,00
<b>II. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
<b>III. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>812 635,37</b>	<b>690 487,04</b>
1. Środki trwałe	812 635,37	690 487,04
a) grunty	0,00	0,00
b) budynki, lokale	0,00	0,00
c) urządzenia i maszyny	714 378,65	667 221,09
d) środki transportu	93 169,35	13 343,60
e) inne środki trwałe	5 087,37	9 922,35
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>IV. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>V. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>150 000,00</b>	<b>153 000,00</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niem. i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	153 000,00

a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	153 000,00
- udziały lub akcje	0,00	153 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	150 000,00	0,00
<b>VI. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>50 000,00</b>	<b>351 570,00</b>
1. Odroczone podatki dochodowy	50 000,00	351 570,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>12 377 482,38</b>	<b>6 913 345,42</b>
<b>I. ZAPASY</b>	<b>1 230 671,30</b>	<b>148 590,92</b>
1. Materiały	1 184 276,51	25 722,32
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	118 779,18
5. Zaliczki na dostawy i usługi	46 394,79	4 089,42
<b>II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>4 375 823,63</b>	<b>5 069 695,95</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	4 375 823,63	5 069 695,95
a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	3 249 624,69	4 131 565,04
- do 12 miesięcy	3 249 624,69	4 131 565,04
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, ZUS, inne	289 936,48	189 270,27
c) inne	836 262,46	748 860,64
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>6 597 509,15</b>	<b>1 152 293,86</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 597 509,15	1 152 293,86

a) w jednostkach zależnych i współzależnych	2 156 262,28	270,04
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	2 156 262,28	270,04
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	519 014,82	874 280,57
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	519 014,82	874 280,57
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 922 232,05	277 743,25
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 922 232,05	277 743,25
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. KRÓTKOTERM. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	173 478,30	542 764,69
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	15 213 965,54	11 582 112,12
A. KAPITAŁ WŁASNY	8 161 710,16	2 422 461,86
I. KAPITAŁ PODSTAWOWY	570 108,10	570 108,10
II. KAPITAŁ ZAPASOWY, w tym	9 057 957,79	10 746 804,74
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY w tym	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE w tym	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. RÓŻNICE KURSOWE Z PRZELICZENIA	0,00	0,00
VI. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIĘGLYCH	-7 609 162,49	-9 260 755,78
VII. ZYSK (STRATA) NETTO	6 142 806,76	366 304,80
VIII. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	0,00	82 174,64
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00
I. Ujemna - wartość jednostki zależne	0,00	0,00
II. Ujemna - wartość jednostki współzależne	0,00	0,00
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 052 255,38	9 077 475,62
I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0,00	71 156,00
1. Odroczone podatek dochodowy	0,00	71 156,00
2. Świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a) długoterminowa	0,00	0,00
b) krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00



2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
<b>III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>5 538 753,88</b>	<b>6 774 692,26</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	57,87	105,55
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	57,87	105,55
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 538 696,01	6 774 586,71
a) kredyty i pożyczki	1 193 464,51	2 176 469,92
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-0,26	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	75 676,82	103 593,12
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 342 474,88	1 674 359,55
- do 12 miesięcy	1 342 474,88	1 674 359,55
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	2 350 321,34	1 376 130,38
h) z tytułu wynagrodzeń	373 483,65	334 927,60
i) inne	203 275,07	1 109 106,14
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>1 513 501,50</b>	<b>2 231 627,36</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 513 501,50	2 231 627,36
a) długoterminowe	1 428 384,67	2 146 510,53
b) krótkoterminowe	85 116,83	85 116,83
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>15 213 965,54</b>	<b>11 582 112,12</b>

#### 4.2.2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy, dane w PLN)

	01.01. - 31.12.2021	01.01. - 31.12.2020	01.10. - 31.12.2021	01.10. - 31.12.2020
A.Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	29 883 455,26	4 559 136,22	8 501 717,44	3 292 617,03
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
1.Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	29 883 455,26	4 452 151,22	8 501 717,44	3 292 617,03
2.Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	106 985,00	0,00	0,00
B.Koszty działalności operacyjnej	20 835 109,08	6 176 380,91	8 399 190,15	2 206 338,40
1.Amortyzacja	1 034 621,58	3 413 509,39	142 728,16	759 096,15
2.Zużycie materiałów i energii	7 492 507,73	1 263 458,85	3 365 372,65	896 985,41
3.Uslugi obce	7 713 808,63	581 302,73	3 079 094,75	271 630,99

4.Podatki i opłaty	237 862,53	72 398,58	50 699,25	51 309,27
5.Wynagrodzenia	3 721 606,63	646 290,10	1 408 555,65	191 416,75
6.Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	445 916,80	107 933,11	190 009,59	35 440,18
7.Pozostałe koszty rodzajowe	188 785,18	4 508,48	162 730,10	459,65
8.Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	86 979,67	0,00	0,00
C.Zysk/Strata ze sprzedaży	9 048 346,18	-1 617 244,69	102 527,29	1 086 278,63
D.Pozostałe przychody operacyjne	1 154 793,88	2 322 745,32	690 036,91	555 924,41
1.Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Dotacje	389 675,96	2 220 000,94	-75 081,01	555 250,23
3.Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Inne przychody operacyjne	765 117,92	102 744,38	765 117,92	674,18
E.Pozostałe koszty operacyjne	1 547 709,81	218 361,84	856 293,37	47 309,47
1.Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	939 583,25	0,00	253 717,61	0,00
3.Inne koszty operacyjne	608 126,56	218 361,84	602 575,76	47 309,47
F.Zysk/Strata na działalności operacyjnej	8 655 430,25	487 138,79	-63 729,17	1 594 893,57
G.Przychody finansowe	57 166,92	68 005,30	36 464,09	16 624,05
1.Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a)od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b)od jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Odsetki, w tym:	20 702,83	68 005,30	0,00	16 624,05
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.Inne	36 464,09	0,00	36 464,09	0,00
H.Koszty finansowe	35 134,41	410 776,13	17 947,95	242 297,21
1.Odsetki, w tym:	14 818,79	349 566,08	3 548,63	194 247,21
-dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Aktualizacja wartości aktywów finansowych	9 399,32	48 050,00	9 399,32	48 050,00
4.Inne	10 916,30	13 160,05	5 000,00	0,00
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	8 677 462,76	144 367,96	-45 213,03	1 369 220,41
K. Odpis wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy -jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy -jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-153 000,00	374 000,00	-153 000,00	374 000,00
N.Zysk/strata brutto	8 524 462,76	518 367,96	-198 213,03	1 743 220,41
O.Podatek dochodowy	2 381 656,00	211 076,00	436 819,00	190 025,00
P.Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	0,00	59 012,84	-44 259,64	-32 137,09
S.Zysk/Strata netto	6 142 806,76	366 304,80	-679 291,67	1 521 058,32

#### 4.2.3. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (dane w PLN)

	01.01. - 31.12.2021	01.01. - 31.12.2020	01.10. - 31.12.2021	01.10. - 31.12.2020
<b>A.Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I.Zysk (strata) netto	6 142 806,76	366 304,80	-679 291,67	1 521 058,32
II.Korekty razem	841 250,21	-436 001,55	2 096 025,29	-1 168 746,22
1.Zyski (straty) mniejszości	0,00	-59 012,84	44 259,64	32 137,09
2.Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	153 000,00	-374 000,00	153 000,00	-374 000,00
3.Amortyzacja	1 034 621,58	3 413 509,39	142 728,16	759 096,15
4.Odpisy wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
5.Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-5 884,04	281 560,78	3 548,63	177 623,16
8.Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
9.Zmiana stanu rezerw	-71 156,00	-36 608,00	-71 156,00	-36 608,00
10.Zmiana stanu zapasów	-1 082 080,38	-123 196,67	34 502,72	119,80
11.Zmiana stanu należności	693 872,32	-2 945 555,42	428 330,83	-2 609 453,73
12.Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-252 885,03	1 535 270,56	252 732,33	1 454 632,01
13.Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-47 269,47	-8 101 020,44	640 465,33	-2 025 255,11
14.Inne korekty	419 031,23	5 973 051,09	467 613,65	1 452 962,41
III.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 984 056,97	-69 696,75	1 416 733,62	352 312,10
<b>B.Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I.Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.Wydatki	2 388 000,00	0,00	2 388 000,00	0,00
1.Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	82 000,00	0,00	82 000,00	0,00
2.Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Na aktywa finansowe (w tym pożyczki)	2 156 000,00	0,00	2 156 000,00	0,00
4.Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00	0,00	0,00
5.Inne wydatki inwestycyjne	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00
III.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 388 000,00	0,00	-2 388 000,00	0,00
<b>C.Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I.Wpływy	36 464,09	1 319 000,00	36 464,09	619 822,83
1.Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Kredyty i pożyczki	0,00	1 319 000,00	0,00	619 822,83
3.Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Inne wpływy finansowe	36 464,09	0,00	36 464,09	0,00
II.Wydatki	988 032,26	985 720,83	-1 169 694,54	881 783,21
1.Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Kredyty i pożyczki	983 000,00	169 000,00	-1 184 159,47	169 000,00
5.Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	522 000,00	0,00	522 000,00

6.Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Odsetki	-5 884,04	281 560,78	3 548,63	177 623,16
9.Inne wydatki finansowe	10 916,30	13 160,05	10 916,30	13 160,05
III.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-951 568,17	333 279,17	1 206 158,63	-261 960,38
D.Przepływy pieniężne netto razem	3 644 488,80	263 582,42	234 892,25	90 351,72
E.Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.Środki pieniężne na początek okresu	277 743,25	14 160,83	3 687 339,80	187 391,53
G.Środki pieniężne na koniec okresu	3 922 232,05	277 743,25	3 922 232,05	277 743,25

#### 4.2.4. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym (dane w PLN)

	01.01. - 31.12.2021	01.01. - 31.12.2020	01.10. - 31.12.2021	01.10. - 31.12.2020
I.Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 422 461,86	2 165 001,24	9 336 458,13	1 267 104,41
I.A.Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	570 108,10	570 108,10	570 108,10	570 108,10
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	570 108,10	570 108,10	570 108,10	570 108,10
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 746 804,74	10 746 804,74	10 746 804,74	10 746 804,74
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-1 688 846,95	0,00	-1 688 846,95	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 057 957,79	10 746 804,74	9 057 957,79	10 746 804,74
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
6.Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-8 894 450,98	-9 151 911,60	-1 980 454,71	-10 049 808,43
6.1.Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
6.3.Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
6.4.Strata z lat ubiegłych na początek okresu	8 894 450,98	9 151 911,60	1 980 454,71	10 049 808,43
6.5.Strata z lat ubiegłych na początek okresu - korekty	-1 285 288,49	108 844,19	-1 193 390,65	365 700,88
6.6.Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	7 609 162,49	9 260 755,79	787 064,06	10 415 509,31
6.7.Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 609 162,49	-9 260 755,79	-787 064,06	-10 415 509,31
7.Wynik netto	6 142 806,76	366 304,80	-679 291,67	1 521 058,32
IIKapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 161 710,16	2 422 461,85	8 161 710,16	2 422 461,85
IIIKapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 161 710,16	2 422 461,85	8 161 710,16	2 422 461,85



## 5. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej Emitenta w IV kwartale 2021 r. wyniosły 8 501 717,44 PLN i były ponad dwukrotnie wyższe od przychodów za IV kwartał 2020 roku, które wynosiły 3 292 617,03 PLN. Największy udział w przychodach ze sprzedaży Grupy miała spółka Centrum Badań DNA sp. z o.o. Grupa Kapitałowa w IV kwartale 2021 r. odnotowała stratę w kwocie 679 291,67 PLN, natomiast IV kwartale 2020 r. Grupa odnotowała zysk w wysokości 1 521 058,32 PLN. Na poziomie jednostkowym Emitent w IV kw. 2021 r. nie uzyskał przychodów i odnotował stratę w wysokości 229 647,45 PLN.

Na wzrost przychodów Grupy w głównej mierze miała wpływ liczba wykonanych testów na SARS-CoV-2 przez spółkę zależną Emitenta CBDNA w, październiku, listopadzie i grudniu 2021 r., gdzie wynosiła ona odpowiednio: 11 933, 12 386, 29 602, czyli łącznie CBDNA wykonała 53 921 testów. Na koniec IV kw. 2021 r. testy były wykonywane w 9 lokalizacjach: Warszawa Plac Defilad 1, Katowice Silesia City Center, Kraków lotnisko Balice, Poznań lotnisko Ławica, Poznań ul. Ściegiennego 20, Wrocław Centrum Handlowe Borek, lotnisko Warszawa-Modlin, Wrocław przy ul. Rdestowej, 300 metrów od Portu Lotniczego we Wrocławiu.

Spółka zależna CBDNA wykonywała testy RT-LAMP, RT-PCR oraz testy antygenowe. Przychód generowany przez poszczególne rodzaje testów różni się w zależności od cennika danego punktu oraz liczby klientów na poszczególne testy. Cena testu wykonywanego przez CBDNA dla RT-LAMP wynosi od 199 do 240 zł, cena testu RT-PCR wynosi od 249 zł do 349 zł, natomiast cena testu antygenowego wynosi od 89 do 165 zł.

Emitent nie posiada zaległości w regulowaniu zobowiązań handlowych ani zaległości w wynagrodzeniach dla pracowników.

Emitent na dzień publikacji raportu uzyskał informację od spółki CEGC, iż dokładna data komercyjnego uruchomienia laboratorium całogenomowego w Warszawie nie jest dokładnie znana, niemniej jednak może nastąpić w ciągu najbliższych tygodni. Aktualnie spółka przeprowadza testowe uruchomienia i prowadzi szkolenia personelu. Partner zagraniczny wyposażył Centrum Badań Całogenomowych (CBC) w sekwenatory DNA oraz urządzenia peryferyjne, co implikuje, że CEGC może dokonywać testowych badań DNA. Emitent zakłada w swojej strategii, że spółka zależna Centrum Badań DNA sp. z o.o. będzie wykonywała badania całogenomowe WES i WGS w zasobach CBC na bardzo konkurencyjnych warunkach.

W dniu 19 listopada 2021 r. CBDNA Sp. z o.o. zbyła udziały spółki Med4one sp. z o.o. CBDNA posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym Med4one. Ponadto Med4one posiada 70% udziału w kapitale zakładowym Genomix sp. z o.o. Wyniki finansowe zbytych spółek były konsolidowane, jednak ich udział w wynikach grupy kapitałowej był nieistotny. Emitent ocenia, że zbycie udziałów Med4one oraz Genomix uprościło strukturę grupy kapitałowej, obniżyło koszty bieżące funkcjonowania grupy kapitałowej i zwiększyło jej transparentność. Med4one i Genomix zostały powołane jako spółki celowe do realizacji projektu opracowania

i wdrożenia innowacyjnych testów genetycznych do diagnostyki prenatalnej w oparciu o technologię NGS. Spółki te od kilku lat nie prowadziły działalności operacyjnej. Projekt nie został zrealizowany zgodnie z założeniami i nie został skomercjalizowany.

W dniu 24 listopada 2021 r. Emitent zbył 300 000 akcji serii A, dających 10% udziału w kapitale zakładowym Inngen S.A. Zbycie akcji Inngen nie wpłynęło na wyniki grupy kapitałowej Emitenta, ponieważ wyniki Inngen nie były do tej pory konsolidowane. Przyczyną zbycia akcji Inngen było niezrealizowanie wspólnych celów biznesowych. Zbycie akcji Inngen uprościło strukturę grupy kapitałowej.

W IV kwartale Emitent udzielił spółce stowarzyszonej, jaką jest CEGC Sp. z o.o., 1 300 000 zł pożyczki i zgodnie z warunkami umowy ma zostać zwrócona Emitentowi w I kwartale 2022 roku. Celem udzielenia pożyczki było uruchomienie Centrum Badań Całogenomowych.

#### **6. PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE**

Grupa Kapitałowa w raportowanym okresie prowadziła prace badawczo-rozwojowe nad szybkim testem RT-LAMP na SARS-COV-2.

#### **7. INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH**

Spółka nie publikuje prognoz.

#### **8. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM**

Zapisy §10 pkt 13 a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu nie dotyczą Spółki.

Jacek Wojciechowicz  
Prezes Zarządu