



**RAPORT**  
**KWARTALNY**  
**INNO-GENE S.A.**  
**ZA I KWARTAŁ 2024 R.**



**POZNAŃ, 15 MAJ 2024 ROKU**

## 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	4
1.5	Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta	5
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.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE	9
3.1	Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego	9
3.2	Jednostkowy bilans [dane w tysiącach PLN]	18
3.3	Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy, dane w tysiącach PLN)	20
3.4	Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]	20
3.5	Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w tysiącach PLN]	21
3.6	Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	22
3.7	Skonsolidowany bilans [dane w tysiącach w PLN]	30
3.8	Skonsolidowany rachunek zysków i strat [wariant porównawczy, dane w tysiącach PLN]	32
3.9	Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]	33
3.10	Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w tysiącach PLN]	34
4.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	34
5.	PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	35
6.	INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH	35
7.	OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	35

## 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 620.108,10 zł (sześćset dwadzieścia tysięcy sto osiem i 10/100) złotych i dzieli się na 6.201.081 (sześć milionów dwieście jeden tysięcy i osiemdziesiąt jeden) akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

- a) 1 000 000 (jeden milion) akcji zwykłych na okaziciela serii A,
- b) 2 400 000 (dwa miliony czterysta tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii B,
- c) 850 000 (osiemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C,
- d) 472 000 (czterysta siedemdziesiąt dwa tysiące) akcji zwykłych na okaziciela serii D,
- e) 480 522 (czterysta osiemdziesiąt tysięcy pięćset dwadzieścia dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii E,
- f) 498 559 (czterysta dziewięćdziesiąt osiem tysięcy pięćset pięćdziesiąt dziewięć) akcji zwykłych na okaziciela serii F.
- g) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii G

W dniu 22 kwietnia 2024 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym została zarejestrowana emisja akcji serii G i zmiana Statutu Emitenta.

Podstawą prawną dokonania zmian w Statucie Spółki była uchwała Zarządu Emitenta z dnia 11 stycznia 2024 r. w sprawie podniesienia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego na podstawie przyznanego mu uprawnienia opisanego w paragrafie § 6a Statutu Spółki poprzez emisję akcji serii G.

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	% w kapitale	Liczba głosów	% w głosach
Jacek Wojciechowicz	2.348.379	37,87%	2.348.379	37,87%
Pozostali	3.852.702	62,13%	3.852.702	62,13%
<b>Suma</b>	<b>6.201.081</b>	<b>100%</b>	<b>6.201.081</b>	<b>100%</b>

Tabela 1 Akcjonariat Inno-Gene S.A.

### 1.3 Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

Na dzień 31 marca 2024 r. w skład Zarządu Inno-Gene S.A. wchodził:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Jacek Wojciechowicz	Prezes Zarządu	8 września 2022 r.	7 września 2025 r.

Tabela 2 Skład Zarządu Inno-Gene S.A. na dzień 31 marca 2024 r.

Na dzień 31 marca 2024 r. w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodził:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Andrzej Dulnik	Przewodniczący Rady Nadzorczej	25 września 2023 r.	2 marca 2024 r.
Piotr Kinicki	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Jerzy Borna	Członek Rady Nadzorczej	1 lipca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Rafa Gnojnicki	Członek Rady Nadzorczej	25 września 2023 r.	2 marca 2024 r.

Tabela 3 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. na dzień 31 marca 2024 r.

W dniu 19 marca 2024 r. członek Rady Nadzorczej Emitenta Pani Rozalia Stróżyk złożyła rezygnację z pełnienia funkcji o czym Emitent informował raportem EBI nr 5/2024 z dnia 19 marca 2024 roku.

### 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.



## 1.5 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta

Na dzień 31 marca 2024 r. Emitent zatrudniał 2 osoby na 2 pełne etaty. Grupa Kapitałowa zatrudniała łącznie 10 osób w przeliczeniu na pełnych 10 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 marca 2024 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka Inno-Gene S.A. jako podmiot dominujący oraz poniższe podmioty, które są pośrednio i bezpośrednio zależne:

- **Centrum Badań DNA sp. z o. o.**,
- **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.).

Spółki pośrednio i bezpośrednio stowarzyszone:

- **geNY S.A.** (poprzez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.)
- **Naturativ sp. z o.o.**
- **Central Europe Genomics Center sp. z o. o.**

W raporcie za I kwartał 2024 r. Emitent konsoliduje się ze wszystkimi spółkami pośrednio i bezpośrednio zależnymi.

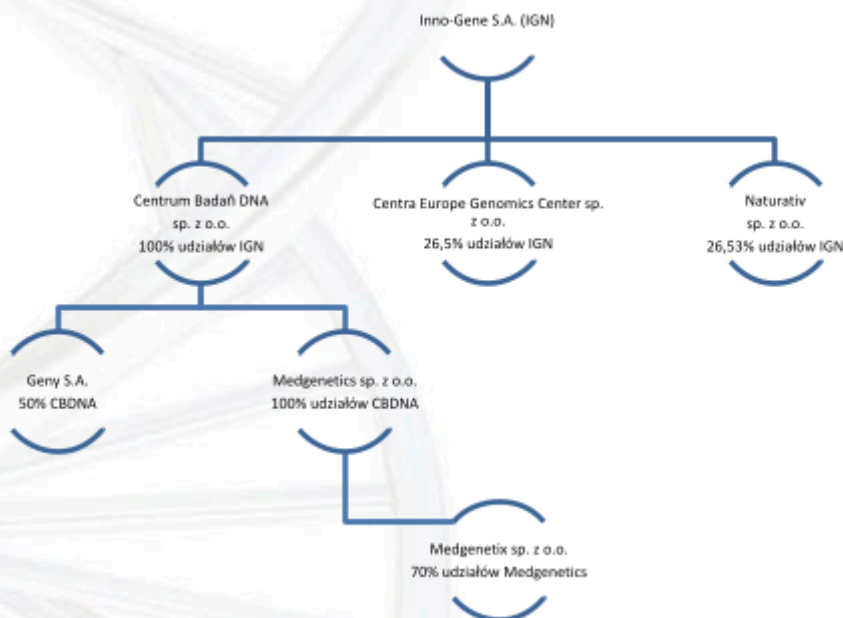


Tabela 4 Spółka zależna Emitenta

<b>Nazwa firmy</b>	<b>Centrum Badań DNA sp. z o.o.</b>
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
Metoda konsolidacji	Pełna konsolidacja
Przedmiot działalności	Laboratorium genetyki medycznej, świadczy usługi diagnostyczne w kierunku koronawirusa, boreliozy, wykrywania nowotworów, chorób genetycznych i innych.

Tabela 5 Spółka bezpośrednio stowarzyszona z Emitentem

<b>Nazwa firmy</b>	<b>Central Europe Genomics Center sp. z o. o.</b>
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 Anna Borna – Członek Zarządu
Metoda konsolidacji	Brak konsolidacji
Przedmiot działalności	Realizacja projektu Genomiczna Mapa Polski II, prowadzenie centrum badań całogenomowych.

Tabela 6 Spółka bezpośrednio stowarzyszona z Emitentem

<b>Nazwa firmy</b>	<b>Naturativ sp. z o.o.</b>
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000579220
Regon, NIP	36268874000000, 1231304002
Siedziba	Puławy
Adres	ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 57
Data powołania spółki	6.10.2015 r.
Kapitał zakładowy	774 500,00 zł
Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	26,53%
Zarząd	Brak zarządu
Metoda konsolidacji	Brak konsolidacji
Przedmiot działalności	Produkcja i sprzedaż kosmetyków naturalnych wysokiej jakości.

Tabela 7 Spółka pośrednio stowarzyszona z Emitentem

<b>Nazwa firmy</b>	<b>geNY S.A.</b>
--------------------	------------------

Forma prawna	Spółka akcyjna
KRS	997611
Regon, NIP	523455856, 7812041843
Siedziba	Poznań
Adres	Ul. Jana Henryka Dąbrowskiego 77A
Data powołania spółki	31.05.2022 r.
Kapitał zakładowy	600 000 zł
Udział spółki zależnej Emitenta (Centrum Badań DNA sp. z o.o.) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	50%
Zarząd	Cezary Piotr Ziarkowski
Metoda konsolidacji	Brak konsolidacji
Przedmiot działalności	Planowany przedmiot działalności to uruchomienie platformy internetowej do sprzedaży wyników badań genetycznych dla koncernów farmaceutycznych.

\*Spółka geNY S.A. została zarejestrowana w rejestrze KRS w dniu 20 października 2022 r.

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 litych.

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

świadczanie 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**

W raporcie za I kwartał 2024 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.).

**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 raporcie za I kwartał 2024 r. konsolidował się ze wszystkimi spółkami pośrednio i bezpośrednio zależnymi.

### **3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

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

Emitent przygotował jednostkowy i skonsolidowany raport za I kwartał 2024 r. oraz dane porównawcze za I kwartał 2024 r. na podstawie MSR (Międzynarodowe Standardy Rachunkowości).

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 użytkowania. 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 związkiem z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przez Spółkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania. 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 użytkowania.

### Leasing

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

Jeżeli Spółka przyjęła do użytkowania 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 użytkowania 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 trwale 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 trwale 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 Jednostkowy bilans [dane w PLN]

AKTYWA	31.03.2024	31.03.2023
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>4 612 466</b>	<b>4 774 979</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 188 711</b>	<b>3 276 211</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wartości niematerialne	0	0
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
Prawo do użytkowania składników aktywów	0	0
Pozostałe aktywa niematerialne	0	0
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0
<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
z tytułu dostaw i usług	0	0
pozostałe	0	0
<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>2 188 711</b>	<b>3 276 211</b>
<b>Nieruchomości inwestycyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>2 188 711</b>	<b>3 186 211</b>
Inwestycje w jednostki zależne	0	0
Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych	688 711	688 711
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	1 500 000	2 497 500
Obligacje i pożyczki udzielone	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Inne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Inne instrumenty finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	0	0
Pozostałe inwestycje długoterminowe	0	90 000
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pozostałe aktywa niefinansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 423 755</b>	<b>1 498 768</b>
Zapasy	0	0
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>190 278</b>	<b>217 283</b>
Należności z tytułu podatków	189 257	212 262
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	(0)
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pozostałe należności	1 022	5 022
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 233 477</b>	<b>1 281 485</b>

Obligacje i pożyczki udzielone	2 221 781	1 280 442
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 695	1 044
Rozliczenia międzyokresowe	0	0
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5)	0	0

<b>PASYWA</b>	<b>31.03.2024</b>	<b>31.03.2023</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>4 612 466</b>	<b>4 774 979</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>(704 941)</b>	<b>238 167</b>
Kapitał podstawowy (akcyjny)	570 108	570 108
Kapitał zapasowy	5 557 639	5 557 639
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0
Kapitał z tytułu aktualizacji wyceny instrumentów finansowych	0	0
Kapitały rezerwowe	0	0
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	(6 733 103)	(5 770 878)
Wynik finansowy roku bieżącego	(99 586)	(118 702)
Udziały niekontrolujące w kapitale	0	0
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>5 317 407</b>	<b>4 536 812</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>32 822</b>	<b>32 822</b>
<b>Rezerwy długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0
<b>Długoterminowe zobowiązania finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kredyty	0	0
Pożyczki	0	0
Obligacje	0	0
Leasing	0	0
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Instrumenty pochodne	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32 822	32 822
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5 284 585</b>	<b>4 503 990</b>
<b>Rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0	0
<b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe</b>	<b>3 839 471</b>	<b>4 223 207</b>
Kredyty	0	0
Pożyczki	3 839 471	4 223 207
Obligacje	0	0
Leasing	0	0
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	119 036	102 156
Pozostałe zobowiązania	1 326 078	178 627
Instrumenty pochodne	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	0	0

Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	0	0
---	---	---

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

RACHUNEK WYNIKÓW	1.01.2024 -31.03.2024	1.1.2023 -31.03.2023
<b>Przychody operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>90 000</b>
Przychody z podstawowej działalności	0	90 000
w tym od jednostek podporządkowanych	0	90 000
Przychody inne	0	0
<b>Koszty operacyjne</b>	<b>99 586</b>	<b>208 702</b>
Amortyzacja	0	0
Zużycie materiałów i energii	0	0
Usługi obce	25 603	88 302
Wynagrodzenia	64 240	102 614
Koszty świadczeń pracowniczych	7 260	15 958
Podatki i opłaty	2 483	1 395
Pozostałe koszty	0	433
Wartość sprzedanych projektów	0	0
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>(99 586)</b>	<b>(118 702)</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rozliczenie dotacji	0	0
Inne	0	0
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aktualizacja wartości aktywów	0	0
Inne	0	0
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>(99 586)</b>	<b>(118 702)</b>
Przychody finansowe	0	0
Koszty finansowe	0	0
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(99 586)</b>	<b>(118 702)</b>
Podatek dochodowy	0	0
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>(99 586)</b>	<b>(118 702)</b>
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>(99 586)</b>	<b>(118 702)</b>

### 3.4 Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych [dane w PLN]

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	1.01.2024- 31.03.202 4	1.1.2023-3 1.03.2023
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	(99 586)	(118 702)
Podatek dochodowy	0	0
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(99 586)	(118 702)
Korekty:	492 439	(45 647)
Zyski (straty) mniejszości	0	0
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	0	0
Zmiana stanu należności	(5 113)	(22 830)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	497 552	(22 817)
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	0

Odsetki i udziały w zyskach ( dywidendy)	0	0
Zmiana stanu zapasów	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>392 854</b>	<b>(164 349)</b>
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej		0
Wpływy	0	0
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		0
Spłata pożyczek	0	0
Wydatki	0	90 000
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
Spłata / udzielenie pożyczek	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	90 000
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0</b>	<b>(90 000)</b>
Środki pieniężne z działalności finansowej		0
Wpływy	0	255 000
Wpływy z tytułu pożyczek	0	255 000
Inne wpływy	0	0
Wydatki	381 164	0
Spłata / udzielenie pożyczek	381 164	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Odsetki zapłacone	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(381 164)</b>	<b>255 000</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	11 690	651
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	11 690	651
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	6	392
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	11 695	1 044

### 3.5 Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w PLN]

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE	1.01.2024 -31.03.2024	1.1.2023 -31.03.2023
Kapitały własny na początek okresu	(605 356)	356 869
Kapitał podstawowy na początek okresu	570 108	570 108
Umorzenie	0	0
Inne zmiany	0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu	570 108	570 108
Kapitał zapasowy na początek okresu	5 557 639	5 557 639
Umorzenie	0	0
Inne zmiany	0	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu	5 557 639	5 557 639
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0
Umorzenie	0	0
Inne zmiany	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu	(6 733 103)	(5 770 878)
Umorzenie		0
Inne zmiany (korekty błędów)	0	0
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu	(6 733 103)	(5 770 878)



Wynik netto roku obrotowego	(99 586)	(118 702)
Inne zmiany		0
Wynik netto po korektach	(99 586)	(118 702)
Kapitały na początek okresu łącznie	(605 356)	356 869
Kapitały na koniec okresu łącznie	(704 941)	238 167

### 3.6 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 użytkowania. 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 związku 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 akcjom (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 ujmują 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 wariantcie 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.

### 3.7 Skonsolidowany bilans [dane w PLN]

AKTYWA	31.03.2024	31.03.2023
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>9 574 613</b>	<b>8 499 963</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 833 374</b>	<b>2 238 720</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>87 072</b>	<b>87 112</b>
Wartości niematerialne	87 072	87 112
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
Prawo do użytkowania składników aktywów	0	0
Pozostałe aktywa niematerialne	0	0
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>653 171</b>	<b>705 264</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	642 359	705 264
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	10 812	0
<b>Należności długoterminowe</b>	<b>143 131</b>	<b>220 843</b>
z tytułu dostaw i usług	0	220 843
pozostałe	143 131	0
<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1 950 000</b>	<b>1 225 500</b>
<b>Nieruchomości inwestycyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>1 800 000</b>	<b>1 225 500</b>
Inwestycje w jednostki zależne	0	0
Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych	0	985 500
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	1 800 000	0
Obligacje i pożyczki udzielone	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Inne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Inne instrumenty finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	240 000
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	0	0
Pozostałe inwestycje długoterminowe	150 000	0
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pozostałe aktywa niefinansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 741 239</b>	<b>6 261 243</b>
Zapasy	16 005	622 604
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 476 871</b>	<b>1 828 303</b>
Należności z tytułu podatków	508 404	519 140
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	909 686	737 852
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pozostałe należności	58 781	571 312
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>5 248 363</b>	<b>3 796 901</b>
Obligacje i pożyczki udzielone	4 909 010	3 776 144
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	339 353	20 757
Rozliczenia międzyokresowe	(1)	13 434
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5)	0	0

PASYWA	31.03.2024	31.03.2023
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>9 574 613</b>	<b>8 499 963</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>6 382 462</b>	<b>7 213 362</b>
Kapitał podstawowy (akcyjny)	570 108	570 108

Kapitał zapasowy	9 057 958	9 057 958
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0
Kapitał z tytułu aktualizacji wyceny instrumentów finansowych	0	0
Kapitały rezerwowe	0	0
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	(3 027 349)	(2 102 400)
Wynik finansowy roku bieżącego	(218 254)	(312 304)
Udziały niekontrolujące w kapitale	0	0
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>3 192 150</b>	<b>1 286 601</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>137 786</b>	<b>142 277</b>
<b>Rezerwy długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0
<b>Długoterminowe zobowiązania finansowe</b>	<b>0</b>	<b>75 677</b>
Kredyty	0	0
Pożyczki	0	0
Obligacje	0	0
Leasing	0	75 677
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Instrumenty pochodne	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	137 786	66 630
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	(0)	(30)
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 054 364</b>	<b>1 144 324</b>
<b>Rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0	0
<b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe</b>	<b>432 610</b>	<b>282 611</b>
Kredyty	0	0
Pożyczki	432 610	282 611
Obligacje	0	0
Leasing	0	0
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	56 473	(17 171)
Pozostałe zobowiązania	2 480 164	793 767
Instrumenty pochodne	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	85 117	85 117
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	0	0

### 3.8 Skonsolidowany rachunek zysków i strat [wariant porównawczy, dane w PLN]

<b>RACHUNEK WYNIKÓW</b>	<b>1.01.2024 -31.03.2024</b>	<b>1.1.2023 -31.03.2023</b>
<b>Przychody operacyjne</b>	<b>83 335</b>	<b>737 331</b>
Przychody z podstawowej działalności	83 335	737 331
w tym od jednostek podporządkowanych	0	0
Przychody inne	0	0
<b>Koszty operacyjne</b>	<b>299 753</b>	<b>1 037 733</b>
Amortyzacja	0	21 974
Zużycie materiałów i energii	0	17 502

Usługi obce	25 603	405 718
Wynagrodzenia	241 113	521 992
Koszty świadczeń pracowniczych	36 174	61 511
Podatki i opłaty	(3 138)	8 603
Pozostałe koszty	0	433
Wartość sprzedanych projektów	0	0
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>(216 417)</b>	<b>(300 402)</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rozliczenie dotacji	0	0
Inne	0	0
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aktualizacja wartości aktywów	0	0
Inne	0	0
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>(216 417)</b>	<b>(300 402)</b>
Przychody finansowe	0	0
Koszty finansowe	0	10 065
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(216 417)</b>	<b>(310 467)</b>
Podatek dochodowy	1 837	1 837
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>(218 254)</b>	<b>(312 304)</b>
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>(218 254)</b>	<b>(312 304)</b>

### 3.9 Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych [dane w PLN]

<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>1.01.2024-31.03.2024</b>	<b>1.1.2023-31.03.2023</b>
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	(216 417)	(310 467)
Podatek dochodowy	(1 837)	(1 837)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(218 254)	(312 304)
Korekty:	270 638	(1 570 415)
Zyski (straty) mniejszości	0	0
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	0	21 974
Zmiana stanu należności	(23 774)	(772 588)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	410 161	(907 662)
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	(30)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	10 065
Zmiana stanu zapasów	0	(56 132)
Pozostałe	(115 748)	133 957
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>52 384</b>	<b>(1 882 719)</b>
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej		0
Wpływy	0	1 840 000
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
Splata pożyczek	0	1 840 000
Wydatki	0	90 000
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
Splata / udzielenie pożyczek	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	90 000
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0</b>	<b>1 750 000</b>
Środki pieniężne z działalności finansowej		0



Wpływy	0	0
Wpływy z tytułu pożyczek	0	0
Inne wpływy	0	0
Wydatki	0	0
Spłata / udzielenie pożyczek	0	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Odsetki zapłacone	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	52 384	(132 719)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	52 384	(132 719)
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	286 969	153 476
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	339 353	20 757

### 3.10 Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w PLN]

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE	1.01.2024-31.03.2024	1.1.2023-31.03.2023
Kapitały własny na początek okresu	6 599 730	0
Kapitał podstawowy na początek okresu	570 108	570 108
Umorzenie	0	0
Inne zmiany	0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu	570 108	570 108
Kapitał zapasowy na początek okresu	9 057 958	9 057 958
Umorzenie	0	0
Inne zmiany	0	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu	9 057 958	9 057 958
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0
Umorzenie	0	0
Inne zmiany	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu	(3 028 336)	(2 384 566)
Umorzenie	0	0
Inne zmiany (korekty błędów)	987	282 165
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu	(3 027 349)	(2 102 400)
Wynik netto roku obrotowego	(218 254)	(312 304)
Inne zmiany		0
Wynik netto po korektach	(218 254)	(312 304)
Kapitały na początek okresu łącznie	6 599 730	0
Kapitały na koniec okresu łącznie	6 382 462	7 213 362

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

Emitent jest spółką holdingową, w związku z tym koncentruje się na wyznaczaniu strategii, nadzorze oraz na organizowaniu finansowania dla spółek zależnych i stowarzyszonych. Emitent prowadzi ograniczoną działalność operacyjną, a przychody uzyskiwane są z usług świadczonych na rzecz spółek z grupy kapitałowej.

Suma bilansowa Emitenta na koniec I kwartału 2024 r. wynosi 4.612.465,77 zł i jest zbliżona do wartości prezentowanej na koniec I kwartału 2023 r. kiedy to wynosiła 4.774.979,26 zł. Na dzień bilansowy Emitent w pozycji inwestycje długoterminowe prezentuje 2.188.711 zł wobec 3.276.211 zł na koniec okresu porównawczego. Przyczyną spadku w ww. pozycji jest odpis wartości spółki Naturativ sp. z o.o. (odpis o 997.500 zł), który to został dokonany w roku 2023 r. przy okazji przeprowadzania badania sprawozdania finansowego za 2022 r. Druga pozycja w aktywach Emitenta, która odnotowała istotną zmianę to obligacje i pożyczki udzielone, które na dzień 31.03.2024 r. wynosiły 2.221.781 zł wobec 1.280.442 zł na dzień 31.03.2024 r. Wzrost w niniejszej pozycji wyniósł 941.339 zł i był wynikiem naliczenia odsetek od udzielonych pożyczek. Kapitały własne Emitenta na dzień 31.03.2024 r. były ujemne i wynosiły -704.941 zł w porównaniu do kapitałów własnych w wysokości 238.167 zł na dzień 31.03.2023 r. W celu poprawienia struktury bilansu Zarząd Emitenta podjął w styczniu 2024 r. uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego w ramach upoważnienia w kapitale docelowym. Emitent z tytułu dokonania emisji 500.000 akcji serii G uzyskał łącznie 1.000.000 zł w gotówce. Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego nastąpiła po dniu bilansowym i wpłaty na objęcie akcji są prezentowane w pozycji pozostałe zobowiązania i pozycja ta wynosi 1.326.078 zł. W następnym raporcie okresowym Emitent znowu powinien prezentować dodatnie kapitały własne. W okresie I kwartału 2024 r. Emitent nie odnotował przychodów i poniósł koszty operacyjne w wysokości 99.586 zł. Strata netto wynosiła -99.586 zł w porównaniu do straty - 118.702 zł za I kwartał 2023 r.

Suma bilansowa Grupy na dzień 31 marca 2024 r. wynosiła 9.574.613 zł i była wyższa o 1.074.650 zł w porównaniu do wartości 8.499.963 zł prezentowanej na koniec okresu porównawczego. W strukturze długoterminowych aktywach finansowych widoczne są istotne zmiany, pozycja ta na dzień bilansowy wynosi 1.950.000 zł wobec 1.225.500 zł na koniec okresu porównawczego. W pozycji udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych w związku z dokonaniem odpisu wartości spółki Naturativ sp. z o.o. prezentowane jest 0 zł. Z kolei w pozycji udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych prezentowane 1.800.000 zł na dzień bilansowy wobec 0 zł na koniec okresu porównawczego (odwrócenie odpisu wartości udziałów spółki CEGC, obecnie prezentowana wartość to 1.500.000 zł oraz wartość nabycia akcji spółki GENY S.A. o wartości 300.000 zł). W aktywach obrotowych w pozycji zapasy na dzień 31.03.2024 r. prezentowane jest 16.005 zł w porównaniu do 622.604 zł na dzień 31.03.2023 r., przyczyną powyższego stanu było dokonanie utylizacji przeterminowanych zestawów testowych wykrywających wirusa SARS-CoV-2. W aktywach w pozycji obligacje i pożyczki udzielone prezentowane jest 4.909.010 zł na dzień bilansowy co oznacza wzrost o 1.132.866 zł w porównaniu do 3.776.144 zł prezentowanego na dzień 31.03.2023 r. Wzrost w tej pozycji wynika z naliczonych odsetek od pożyczek udzielonych przez spółki z Grupy Kapitałowej.

Grupa wykazuje kapitały własne na dzień bilansowy w wysokości 6.382.462 zł wobec 7.213.362 zł odnotowanych na koniec okresu porównawczego, co oznacza spadek o 830.899 zł.

Zobowiązania Grupy Kapitałowej na koniec I kwartału 2024 r. wynoszą 3.192.150 zł i są o 148% wyższe niż na koniec okresu porównawczego kiedy to wynosiły 1.286.601 zł. Najistotniejszy wpływ na wzrost skonsolidowanych zobowiązań miały wpłaty akcjonariuszy na objęcie akcji serii G w wysokości 1.000.000 zł.

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej w I kwartale 2024 r. wyniosły 83.335 zł i były o 88,69% niższe niż przychody odnotowane za okres porównawczy kiedy to Grupa wykazywała 737.331 zł. Grupa odnotowała również znaczny spadek kosztów operacyjnych, za I kwartał 2024 r. koszty wynosiły 299.753 zł w porównaniu do 1.037.733 zł za I kwartał 2023 r. co oznacza spadek o 71,11%. Skonsolidowana strata netto za okres sprawozdawczy wynosiła - 218.254 zł i była zbliżona do straty za okres porównawczy – 312.304 zł.

Zarząd obserwuje znaczny spadek popytu na usługi diagnostyczne. Grupa ocenia, że główną przyczyną spadku popytu jest sytuacja makroekonomiczna w Polsce. Wzrost inflacji i wzrost kosztów życia powoduje, że spadł popyt na szereg badań diagnostycznych.

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

Grupa Kapitałowa nie prowadziła działań innowacyjnych w okresie sprawozdawczym.

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

Emitent nie publikował prognoz dotyczących wyników finansowych Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta na rok 2024.

#### **7. 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