



**RAPORT
KWARTALNY
INNO-GENE S.A.
ZA II KWARTAŁ 2021 R.**



POZNAŃ, 16 SIERPANIA 2021 R.

SPIS TREŚCI

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | INFORMACJE OGÓLNE..... | 4 |
| 1.1. | Informacje podstawowe..... | 4 |
| 1.2. | Struktura akcjonariatu..... | 4 |
| 1.3. | Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta..... | 5 |
| 1.4. | Przedmiot działalności Spółki..... | 6 |
| 1.5. | Strategia rozwoju Emitenta..... | 6 |
| 1.6. | Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta..... | 7 |
| 2. | GRUPA KAPITAŁOWA..... | 7 |
| 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..... | 7 |
| 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..... | 11 |
| 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..... | 11 |
| 3. | SPRAWOZDANIE FINANSOWE..... | 12 |
| 3.1. | Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego | 12 |
| 3.2. | Jednostkowy bilans..... | 20 |
| 3.3. | Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)..... | 22 |
| 3.4. | Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych..... | 24 |
| 3.5. | Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym..... | 25 |
| 3.6. | Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego..... | 26 |
| 3.7. | Skonsolidowany bilans..... | 35 |
| 3.8. | Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)..... | 37 |
| 3.9. | Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych..... | 39 |
| 3.10. | Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym..... | 42 |

| | |
|---|----|
| 4. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE | 43 |
| 5. PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE | 44 |
| 6. INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH..... | 44 |
| 7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM | 44 |

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje podstawowe

| | |
|------------------------|--|
| Firma Emitenta: | INNO – GENE Spółka Akcyjna |
| Siedziba: | Poznań |
| Adres: | ul. Ściegiennego 20, 61-128 Poznań |
| Numer telefonu: | +48 509 658 006 |
| Numer faksu: | +48 61 623 25 26 |
| E-mail: | office@inno-gene.eu |
| Strona www: | www.inno-gene.pl |
| REGON: | 301463649 |
| NIP: | 972-12-15-439 |
| KRS: | 0000358293 |
| Sąd Rejestrowy: | 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 30 czerwca 2021 r.

Tabela 1 Akcjonariat Inno-Gene S.A. na dzień bilansowy

| Akcjonariusz | Liczba akcji | % w kapitale | Liczba głosów | % w głosach |
|---------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Jacek Wojciechowicz | 2 344 379 | 41,12 % | 2 344 379 | 41,12 % |
| Pozostali | 3 356 702 | 58,88 % | 3 356 702 | 58,88 % |
| Suma | 5 701 081 | 100,00% | 5 701 081 | 100,00% |

W dniu 12 lipca 2021 r. Pan Jacek Wojciechowicz nabył 4 000 sztuk akcji Inno-Gene S.A., w wyniku czego zwiększył udział w kapitale zakładowym i głosach Spółki o 0,07 punktu procentowego. 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.

Tabela 2 Akcjonariat Inno-Gene S.A. na dzień 16 sierpnia 2021 r.

| 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 % |
| Suma | 5 701 081 | 100,00% | 5 701 081 | 100,00% |

1.3. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

Tabela 3 Skład Zarządu Inno-Gene S.A.

| Imię i Nazwisko | Funkcja | Data powołania | Data wygaśnięcia mandatu |
|---------------------|----------------|--------------------|--------------------------|
| Jacek Wojciechowicz | Prezes Zarządu | 9 września 2019 r. | 9 września 2022 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. Mandat członka zarządu wygasa najpóźniej z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji członka zarządu.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodził:

Tabela 4 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. na dzień 30 czerwca 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. |
| Tomasz Grabarkiewicz | Członek Rady Nadzorczej | 2 marca 2021 r. | 2 marca 2024 r. |
| Rafał Gębicki | Członek Rady Nadzorczej | 2 marca 2021 r. | 2 marca 2024 r. |

W dniu 1 lipca 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało nowego Członka Rady Nadzorczej Pana Jerzego Bornę na trzyletnią kadencję.

Na dzień publikacji niniejszego raportu w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodził:

Tabela 5 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. na dzień 16 sierpnia 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. |
| Tomasz Grabarkiewicz | 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. |

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 30 czerwca 2021 r. Emitent zatrudniał 2 osoby na 2 pełne etaty. Grupa Kapitałowa zatrudnia łącznie 16 osób na pełne etaty (nie wliczając do tego osób z organów spółek grupy kapitałowej). Zarząd i Rada Nadzorcza 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 30 czerwca 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.,**
- **Inngen S.A.**

Spółki pośrednio zależne:

- **Medgenetics sp. z o.o.** (przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.),
- **Med4one 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.),
- **Genomix sp. z o.o.** (przez spółkę pośrednio zależną Med4one sp .z o.o.).

W II kw. 2021 r. Emitent dokonuje pełnej konsolidacji z pięcioma spółkami zależnymi i pośrednio zależnymi (Centrum Badań DNA sp. z o.o., Med4One sp. z o.o., Medgenetics sp. z o.o., Genomix sp. z o.o., Medgenetix sp. z o.o.). Emitent w II kw. 2021 r. nie konsoliduje się ze spółką stowarzyszoną Central Europe Genomics Center sp. z o.o. i spółką Inngen S.A., ponieważ nie otrzymał od tych podmiotów danych finansowych. Jednocześnie z powodu braku danych finansowych Emitent nie może stwierdzić o istotności danych finansowych.

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

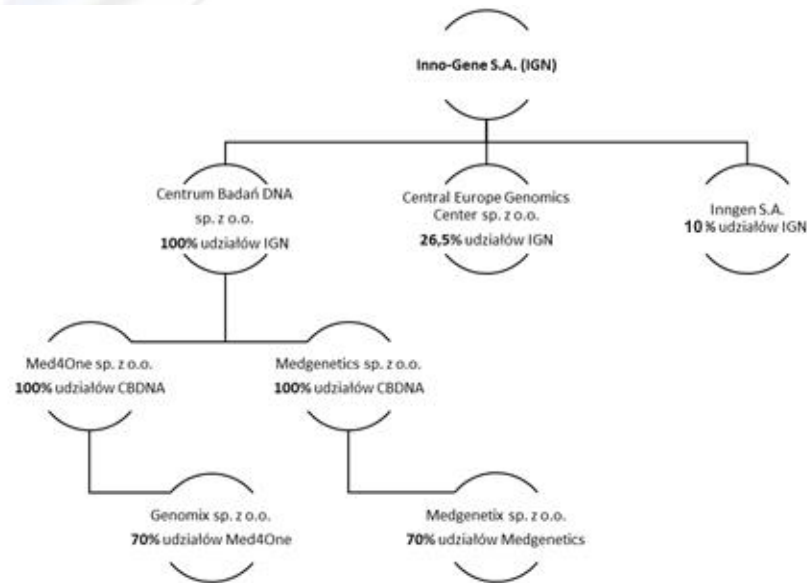


Tabela 6 Spółka zależna Emitenta

| 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 | https://www.cbdna.pl/ |
| 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 powiązana z Emitentem

| Nazwa firmy | Inngen S.A. |
|--|---|
| Forma prawna | spółka akcyjna |
| KRS | 0000849302 |
| Regon, NIP | REGON: 386250077, NIP: 9462697709 |
| Siedziba | Lublin |
| Adres | ul. Magnoliowa 2, 20-143 Lublin |
| Strona www | https://inngen.pl/ |
| Data powołania spółki | 25.05.2020 r. |
| Kapitał zakładowy | 300 000,00 zł |
| Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 10,00% |
| Zarząd | Łukasz Knap - Prezes Zarządu |
| Metoda konsolidacji | Brak konsolidacji ze względu na brak otrzymania danych finansowych |
| Przedmiot działalności | Laboratorium w Lublinie specjalizujące się w genetyce molekularnej. |

Tabela 9 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

| Nazwa firmy | Medgenetics sp. z o.o. |
|---|---|
| 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 10 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

| Nazwa firmy | Medgenetix sp. z o.o. |
|---|---|
| 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. |

Tabela 11 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

| Nazwa firmy | Med4One sp. z o.o. |
|---|--|
| Forma prawna | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| KRS | 0000447803 |
| Regon, NIP | REGON: 302328570, NIP: 7811882782 |
| Siedziba | Poznań |
| Adres | ul. Piotra Ściegiennego 20, 60-128 Poznań |
| Data powołania spółki | 11.12.2012 r. |
| Kapitał zakładowy | 5 000,00 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 powołana celu opracowania i wdrożenia innowacyjnych testów genetycznych do diagnostyki prenatalnej w oparciu o technologię NGS. |

Tabela 12 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

| Nazwa firmy | Genomix sp. z o.o. |
|---|---|
| Forma prawna | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| KRS | 0000458120 |
| Regon, NIP | REGON: 146629578, NIP: 7010376147 |
| 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 (Med4One 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 opracowania i wdrożenia innowacyjnych testów genetycznych do diagnostyki prenatalnej 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 nie dokonał konsolidacji ze spółką stowarzyszoną Central Europe Genomics Center sp. z o.o. i spółką powiązaną Inngen S.A., ponieważ na moment publikacji raportu nie otrzymał danych finansowych od tych podmiotów. Emitent dąży do tego, żeby w kolejnych okresach konsolidować się przede wszystkim z Central Europe Genomics Center 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 opublikuje podstawowe pozycje ze sprawozdania finansowego spółki Inngen S.A. w późniejszym terminie, ponieważ na moment publikacji raportu za II kwartał 2021 r. podmiot ten nie dostarczył danych finansowych.

3. 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 używania. 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 użytkowania.

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

ustalanej 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. Jednostkowy bilans

| AKTYWA | | Na dzień 30.06.2021 | Na dzień 30.06.2020 |
|-----------|--|------------------------|------------------------|
| A. | AKTYWA TRWAŁE | 3 105 651,43 | 3 437 480,72 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| | 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0 | 0 |
| | 2. Wartość firmy | 0 | 0 |
| | 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| | 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 |
| | 1. Środki trwałe | 0 | 0 |
| | 2. Środki trwałe w budowie | 0 | 0 |
| | 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0 | 0 |
| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| | 1. Od jednostek powiązanych | 0 | 0 |

| | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 |
| 3. | Od pozostałych jednostek | 0 | 0 |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 3 105 651,43 | 3 400 872,72 |
| 1. | Nieruchomości | 0 | 0 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 3 105 651,43 | 3 400 872,72 |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | 0 | 0 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 36 608,00 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 36 608,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 |
| B. | AKTYWA OBROTOWE | 1 447 861,83 | 383 504,17 |
| I. | Zapasy | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Materiały | 0 | 0 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | 0 | 0 |
| 3. | Produkty gotowe | 0 | 0 |
| 4. | Towary | 0 | 0 |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | 0 | 0 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 1 430 722,72 | 370 365,06 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 1 180 840,81 | 167 441,08 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 249 881,91 | 202 923,98 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 9,11 | 9,11 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 9,11 | 9,11 |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | 0 | 0 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 17 130,00 | 13 130,00 |
| NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) | | | |
| C. | PODSTAWOWY | 0,00 | 0,00 |
| D. | UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa razem | | 4 553 513,26 | 3 820 984,89 |

| P A S Y W A | | Na dzień 30.06.2021 | Na dzień 30.06.2020 |
|--------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| A. | KAPITAŁ WŁASNY | 3 097 910,05 | 2 454 620,68 |
| I. | Kapitał podstawowy | 570 108,10 | 570 108,10 |
| II. | Kapitał zapasowy | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 |
| III. | Kapitał z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Pozostałe kapitały rezerwowe | 0,00 | 0,00 |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | - 3 921 558,41 | -3 662 157,80 |
| VI. | Zysk (strata) netto | 891 721,18 | -10 968,80 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B. | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 1 455 603,21 | 1 366 364,21 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 36 608,00 |

| | | | |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 36 608,00 |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0 | 0 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 0 | 0 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 35 674,00 | 522 000,00 |
| 1. | Wobec Jednostek powiązanych | 35 674,00 | 0 |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 |
| 3. | Wobec pozostałych jednostek | 0 | 522 000,00 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 419 929,21 | 807 756,21 |
| 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 36 473,60 | 35 243,60 |
| 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 |
| 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 1 383 455,61 | 772 512,61 |
| 4. | Fundusze specjalne | 0 | 0 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Ujemna wartość firmy | 0 | 0 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 |
| Pasywa razem | | 4 553 513,26 | 3 820 984,89 |

3.3. Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

| LP. | WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.01.2021- 30.06.2021 | 01.04.2021 – 30.06.2021 | 01.01.2020- 30.06.2020 | 01.04.2020 – 30.06.2020 |
|-----------|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Zmiana stanu produktów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 140 905,38 | 132 910,38 | 40 602,14 | 23 506,28 |
| 1. | Amortyzacja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Zużycie materiałów i energii | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Usługi obce | 80 413,03 | 72 418,03 | 7 640,40 | 7 025,40 |
| 4. | Podatki i opłaty, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | podatek akcyzowy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Wynagrodzenia | 46 916,39 | 46 916,39 | 23 060,46 | 11 530,23 |
| 6. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 13 575,96 | 13 575,96 | 9 901,28 | 4 950,65 |
| - | emerytalne | 0 | 0 | 2 250,71 | 1 125,35 |
| 7. | Pozostałe koszty rodzajowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| C. | Zysk/Strata ze sprzedaży | -140 905,38 | -132 910,38 | -40 602,14 | -23 506,28 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Dotacje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Inne przychody operacyjne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Inne koszty operacyjne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Zysk/Strata na działalności operacyjnej | -140 905,38 | -132 910,38 | -40 602,14 | -23 506,28 |
| F. | Przychody finansowe | 1 034 102,56 | 1 028 560,66 | 29 633,34 | 14 816,67 |
| 1. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 1 013 399,73 | 1 013 399,73 | 0 | 0 |
| a) | od jednostek powiązanych, w tym: | 1 013 399,73 | 1 013 399,73 | 0 | 0 |
| - | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) | od jednostek pozostałych, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Odsetki, w tym: | 20 702,83 | 15 160,93 | 29 633,34 | 14 816,67 |
| - | od jednostek powiązanych | 20 702,83 | 15 160,93 | 29 633,34 | 14 816,67 |
| 3. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Inne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. | Koszty finansowe | 1 476,00 | 1 476,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Odsetki, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | dla jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Inne | 1 476,00 | 1 476,00 | 0 | 0 |
| I. | Zysk/Strata brutto | 891 721,18 | 894 174,28 | -10 968,80 | -8 689,61 |
| J. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L. | Zysk/Strata netto | 891 721,18 | 894 174,28 | -10 968,80 | -8 689,61 |

3.4. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

| WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.01.2021- 30.06.2021 | 01.04.2021 – 30.06.2021 | 01.01.2020- 30.06.2020 | 01.04.2020 – 30.06.2020 |
|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | 891 721,18 | 894 174,28 | -10 968,80 | -8 689,61 |
| II. Korekty razem | -1 160 534,66 | -1 157 445,86 | -4 180,87 | -1 775,19 |
| 1. Amortyzacja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | -20 702,23 | -20 702,23 | -29 633,34 | -62 684,76 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 0 | 0 | | |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Zmiana stanu należności | -1 011 198,50 | -1 005 656,60 | 3389,00 | -149,45 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -110 384,21 | -118 379,21 | 25 063,47 | 89 339,03 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 4 000,00 | 4 000,00 | -3 000 | -8 308 |
| 10. Inne korekty | -22249,72 | -16 707,82 | 0 | 0 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -268 813,48 | -263 271,58 | -15 149,67 | -10 464,80 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. Wpływy | 248 110,65 | 242 568,75 | 15 149,67 | 10 464,80 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Z aktywów finansowych | 248 110,65 | 242 568,75 | 15 149,67 | 10 464,80 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Na aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 248 110,65 | 242 568,75 | 15 149,67 | 10 464,80 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. Wpływy | 20 702,83 | 20 702,83 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-------------|---|------------------|------------------|-------------|-------------|
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Inne wpływy finansowe | 20 702,83 | 20 702,83 | 0 | 0 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Spłaty kredytów i pożyczek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Odsetki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 20 702,83 | 20 702,83 | 0,00 | 0,00 |
| D. | Przepływy pieniężne netto razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym: | | | | |
| | z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 9,11 | 9,11 | 9,11 | 9,11 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu | 9,11 | 9,11 | 9,11 | 9,11 |

3.5. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

| Lp. | Wyszczególnienie | 01.01.2021- 30.06.2021 | 01.04.2021 – 30.06.2021 | 01.01.2020- 30.06.2020 | 01.04.2020 – 30.06.2020 |
|------|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 2 806 295,02 | 2 465 589,48 | 2 465 589,48 | 2 529 307,10 |
| I.A. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 2 206 188,87 | 2 206 188,87 | 2 529 307,10 | 2 529 307,10 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| 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 |
| 2.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | | | 0 | 0 |

| | | | | | |
|------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | | | 0 | 0 |
| 3. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | | 0 | 0 |
| 3.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | | 0 | 0 |
| 3.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | | 0 | 0 |
| 4. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 | 0 | 0 |
| 4.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | | 0 | 0 |
| 4.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 | 0 | 0 |
| 5. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -3 921 558,41 | -3 921 558,41 | -3 662 157,80 | -3 662 157,80 |
| 5.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | | 0 | 0 |
| 5.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | | 0 | 0 |
| 5.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | | 0 | 0 |
| 5.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 3 921 558,41 | 3 921 558,41 | 3 662 157,80 | 3 662 157,80 |
| 5.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 3 921 558,41 | 3 921 558,41 | 3 662 157,80 | 3 662 157,80 |
| 5.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | | | 3 662 157,80 | 3 662 157,80 |
| 5.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -3 921 558,41 | -3 921 558,41 | -3 662 157,80 | -3 662 157,80 |
| 6. | Wynik netto | 891 721,18 | 894 174,28 | -10 968,80 | -8 689,61 |
| II | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 3 097 910,05 | 3 100 363,15 | 2 454 620,68 | 2 456 899,87 |
| III | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 3 097 910,05 | 3 100 363,15 | 2 454 620,68 | 2 456 899,87 |

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 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 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 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 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

| AKTYWA | Na dzień 30.06.2021 | Na dzień 30.06.2020 |
|---|------------------------|------------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 13 608 978,76 | 13 864 506,88 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 11 471 473,72 | 12 217 247,74 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 11 471 473,72 | 12 217 247,74 |
| 2. Wartość firmy | | 0 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| II. | Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 0,00 | 208,08 |
| 1. | Wartość firmy – jednostki zależne | 0 | 208,08 |
| 2. | Wartość firmy – jednostki współzależne | 0 | 0 |
| III. | Rzeczowe aktywa trwałe | 1 109 939,87 | 878 423,25 |
| 1. | Środki trwałe | 897 506,04 | 878 423,25 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 212 433,83 | 0 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0 | 0 |
| IV. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 |
| 3. | Od pozostałych jednostek | 0 | 0 |
| V. | Inwestycje długoterminowe | 597 432,09 | 300 499,81 |
| 1. | Nieruchomości | 0 | 0 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 597 432,09 | 300 499,81 |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | 0 | 0 |
| VI. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 431 520,00 | 468 128,00 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 351 570,00 | 0 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 79 950,00 | 468 128,00 |
| B. | AKTYWA OBROTOWE | 16 327 630,69 | 3 290 307,63 |
| I. | Zapasy | 1 627 342,14 | 181 799,48 |
| 1. | Materiały | 1 504 473,54 | 181 799,48 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | 0 | 0 |
| 3. | Produkty gotowe | 0 | 0 |
| 4. | Towary | 118 779,18 | 0 |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | 4 089,42 | 0 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 10 977 709,19 | 2 322 888,90 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 10 977 709,19 | 2 322 888,90 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 2 862 523,21 | 466 096,06 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 2 862 523,21 | 466 096,06 |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | 0 | 0 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 331 491,95 | 319 523,19 |
| C. | NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | 0,00 | 0,00 |
| D. | UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| | Aktywa razem | 29 409 432,17 | 17 154 814,51 |

| | | P A S Y W A | |
|-------------|--|------------------------|------------------------|
| | | Na dzień 30.06.2021 | Na dzień 30.06.2020 |
| A. | KAPITAŁ WŁASNY | 9 143 190,73 | 2 264 997,28 |
| 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 nominalną udziałów (akcji) | 4 524 516,88 | 4 524 516,88 |
| III. | Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| - | z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0 | 0 |
| IV. | Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - | tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 0 | 0 |
| - | na udziały (akcje) własne | 0 | 0 |
| V. | Różnice kursowe z przeliczenia | 0,00 | 0,00 |
| VI. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -4 097 092,78 | -3 852 017,19 |
| VII. | Zysk (strata) netto | 7 112 536,23 | 639 267,19 |
| VIII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B. | KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI | 29 628,98 | 138 658,08 |
| C. | UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH | 0,00 | 0,00 |
| D. | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 21 588 288,28 | 14 751 159,14 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 71 156,00 | 107 764,00 |
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 71 156,00 | 107 764,00 |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0 | 0 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 0 | 0 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 1 819 527,27 | 827 588,82 |
| 1. | Wobec Jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| 2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 |
| 3. | Wobec pozostałych jednostek | 1 819 527,27 | 827 588,82 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 8 926 806,38 | 3 677 011,85 |
| 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 |
| 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 8 926 806,38 | 3 677 011,85 |
| 4. | Fundusze specjalne | 0 | 0 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 9 419 122,82 | 10 138 794,48 |
| 1. | Ujemna wartość firmy | 0 | 0 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 9 419 122,82 | 10 138 794,48 |
| Pasywa razem | | 29 409 432,17 | 17 154 814,51 |

3.8. Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

| LP. | WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.01.2021- 30.06.2021 | 01.04.2021 – 30.06.2021 | 01.01.2020- 30.06.2020 | 01.04.2020 – 30.06.2020 |
|-----------|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 12 462 979,16 | 10 960 748,73 | 1 383 033,07 | 1 155 938,92 |
| - | od jednostek powiązanych nieobjętych konsolidacją metodą pełną | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 11 848 880,16 | 10 960 748,73 | 967 356,49 | 741 912,21 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 614 099,00 | 0 | 415 676,58 | 414 026,71 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 4 027 401,14 | 3 713 485,93 | 1 103 883,13 | 674 205,96 |
| I. | Amortyzacja | 287 198,18 | 287 198,18 | 436 268,05 | 229 734,50 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 1 207 022,04 | 2 685 773,26 | 101 247,35 | 79 691,23 |
| III. | Usługi obce | 1 688 439,27 | 1 688 439,27 | 146 324,74 | 73 025,52 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy | 28 108,05 | 28 108,05 | 19 758,16 | 10 781,36 |
| V. | Wynagrodzenia | 438 995,28 | 438 995,28 | 220 934,59 | 122 248,03 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 61 182,71 | 61 182,71 | 43 646,08 | 23 021,16 |
| - | emerytalne | 0 | 0 | 16 858,05 | 12 733,07 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 2 540,40 | 2 540,40 | | |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0 | 0 | 135 704,16 | 135 704,016 |
| C. | Zysk/Strata ze sprzedaży | 8 435 578,02 | 7 402 181,79 | 279 149,94 | 481 732,96 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 309 837,98 | 154 918,99 | 324 318,01 | 188 612,79 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Dotacje | 309 837,98 | 154 918,99 | 308 500,48 | 187 232,39 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 0 | 0 | 15 817,53 | 1 380,40 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 827,80 | 0,00 | 14 496,39 | 13 064,53 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 827,80 | 0 | 14 496,39 | 13 064,53 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej | 8 744 588,20 | 1 342 406,41 | 588 971,5 | 657 281,22 |
| G. | Przychody finansowe | -36 822,02 | -12 778,01 | 10 423,24 | 10 423,24 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a) | od jednostek powiązanych, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) | od jednostek pozostałych, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Odsetki, w tym: | -36 822,02 | -12 778,01 | 10 423,24 | 10 423,24 |
| - | od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V. | Inne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. | Koszty finansowe | 11 509,89 | 11 509,89 | 1 284,93 | 483,69 |
| I. | Odsetki, w tym: | 10 033,89 | 10 033,89 | 1 284,93 | 949,84 |
| - | dla jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-----------|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inne | 1476,00 | 1476,00 | 0 | -466,15 |
| I. | Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. | Zysk/Strata na działalności gospodarczej | 8 696 256,29 | 7 377 893,89 | 598 109,87 | 667 220,77 |
| K. | Odpis wartości firmy | 624,72 | 0 | 416,64 | 208,32 |
| I. | Odpis wartości firmy - jednostki zależne | 624,72 | 0 | 416,64 | 208,32 |
| II. | Odpis wartości firmy - jednostki współzależne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L. | Odpis ujemnej wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| M. | Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| N. | Zysk (strata) brutto | 8 695 631,57 | 7 377 893,89 | 597 693,23 | 667 012,45 |
| O. | Podatek dochodowy | 1 643 848,17 | 1 442 972,00 | 18 187,00 | 15 836,00 |
| P. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R. | Zyski (straty) mniejszości | 60 752,83 | 30 380,55 | 59 760,96 | 30 380,55 |
| S. | Zysk (strata) netto | 7 112 536,23 | 5 965 302,44 | 639 267,19 | 681 557,00 |

3.9. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

| WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.01.2021- 30.06.2021 | 01.04.2021 – 30.06.2021 | 01.01.2020- 30.06.2020 | 01.04.2020 – 30.06.2020 | |
|------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------|
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. | 7 112 536,23 | 5 438 527,40 | 639 267,19 | 681 557,00 | |
| II. | -3 308 612,79 | -1 756 408,99 | -105 595,42 | -239 355,91 | |
| 1 | Zyski (straty) mniejszości | -60 752,83 | -30 380,55 | 59760,96 | -239 355,91 |
| 2 | Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 526 775,04 | 0 | 0 |
| 3 | Amortyzacja | 210 679,81 | 287 198,18 | 436 268,05 | 229 734,50 |
| 4 | Odpisy wartości firmy | 624,72 | 0,00 | 416,64 | |
| 5 | Odpisy ujemnej wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 6 | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 7 | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | -20 702,23 | -20 702,23 | -15 432,07 | |
| 8 | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 9 | Zmiana stanu rezerw | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 10 | Zmiana stanu zapasów | -1 478 751,22 | -1 474 333,73 | -156 405,23 | |
| 11 | Zmiana stanu należności | -8 512 688,28 | -7 706 062,35 | -159 837,40 | |
| 12 | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 6 365 918,51 | 6 181 986,13 | 62 888,23 | |
| 13 | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 313 971,64 | 469 756,96 | -214 027,06 | |
| 14 | Inne korekty | -126 912,91 | 9 353,56 | | |
| | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 3 803 923,44 | 3 682 118,41 | 533 671,77 | 442 201,09 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. | Wpływy | 2 500,00 | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Z aktywów finansowych | 2 500,00 | 2 500,00 | | |
| 4 | Inne wpływy inwestycyjne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Wydatki | 306 999,55 | -37 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -37 000,00 | -37 000,00 | 0 | 0 |
| 2 | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Na aktywa finansowe | 343 999,55 | 0,00 | | |
| 4 | Dywidendy I inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Inne wydatki inwestycyjne | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 309 499,55 | -34 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | | | | | |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. | Wpływy | -75 186,07 | 205 630,92 | 258 857,64 | 258 857,64 |
| 1 | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 2 | Kredyty i pożyczki | -95 888,90 | 184 928,09 | 258 857,64 | 258 857,64 |
| 3 | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 4 | Inne wpływy finansowe | 20 702,83 | 20 702,83 | 0 | 0 |
| II. | Wydatki | -1 453 811,07 | -1 481 305,68 | -5 000,00 | 2 811,00 |
| 1 | Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | -1 105 700,42 | -1 105 700,42 | 0 | 0 |
| 3 | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Spłaty kredytów i pożyczek | -348 110,65 | -348 110,65 | -5 000 | 0 |
| 5 | Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Odsetki | 0 | 27 494,61 | 0 | 2 811,00 |
| 9 | Inne wydatki finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -1 528 997,14 | -1 220 685,54 | 253 857,64 | 261 668,64 |
| D. | Przepływy pieniężne netto razem | 2 584 425,85 | 2 426 932,87 | 137 529,41 | 703 869,73 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym: | 2 584 425,85 | 2 490 115,43 | 137 529,41 | 703 869,73 |
| | z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 278 097,36 | 0,00 | 24 613,83 | 335 006,33 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu | 2 862 523,21 | 2 490 115,43 | 162 143,24 | 162 143,24 |

3.10. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

| Lp. | Wyszczególnienie | 01.01.2021- 30.06.2021 | 01.04.2021 – 30.06.2021 | 01.01.2020- 30.06.2020 | 01.04.2020 – 30.06.2020 |
|-------------|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 2 206 188,87 | 2 206 188,87 | 2 276 848,89 | 2 276 848,89 |
| I.A. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 2 206 188,87 | 2 206 188,87 | 2 276 848,89 | 2 276 848,89 |
| 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 | 0 |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 570 108,10 | 570 108,10 | 570 180,10 | 570 180,10 |
| 2. | uchylony | | | | |
| 3. | uchylony | | | | |
| 4. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 |
| 4.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego) | | | 0 | 0 |
| 4.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 | 5 557 639,18 |
| 5. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu | | | 0 | 0 |
| 5.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | | 0 | 0 |
| 5.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | | 0 | 0 |
| 6. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | | | 0 | 0 |
| 6.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | | 0 | 0 |
| 6.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | | 0 | 0 |
| 7. | Różnice kursowe z przeliczenia | | | 0 | 0 |
| 8. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -3 869 280,57 | -3 662 157,80 | -3 852 017,19 | -3 852 017,19 |
| 8.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | | 0 | 0 |
| 8.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | | 0 | 0 |
| 8.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | | 0 | 0 |
| 8.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 2 295 818,49 | 2 295 818,49 | -3 852 17,19 | -3 852 017,19 |
| 8.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 2 295 818,49 | 2 295 818,49 | -3 852 017,19 | -3 852,017,19 |

| | | | | | |
|------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 8.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 4 097 092,78 | 4 097 092,78 | -3 852 017,19 | -3 852 017,19 |
| 8.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -2 295 818,49 | -2 295 818,49 | -3 852 017,19 | -3 852 017,19 |
| 9. | Wynik netto | 7 112 536,23 | 5 438 527,40 | -10 732,81 | 31 557,00 |
| II | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 9 143 190,73 | 4 538 569,39 | 2 264 997,28 | 2 264 997,28 |
| III | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 9 143 190,73 | 4 538 569,39 | 2 264 997,28 | 2 264 997,28 |

4. 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 II kwartale 2021 r. wyniosły 10 960 748,74 PLN i były kilkukrotnie wyższe od przychodów za II kwartał 2020 roku, które wynosiły 1 155 938,92 PLN. Największy udział w przychodach ze sprzedaży Grupy miała spółka Centrum Badań DNA sp. z o.o. Zysk netto Grupy Kapitałowej za II kwartał 2021 r. wynosił 5 965 302,44 PLN, a w II kwartale 2020 r. Grupa odnotowała zysk w wysokości 681 557,00 PLN. Wyniki Grupy nie były konsolidowane ze spółką CEGC oraz Ingenn S.A. z powodu niedostarczenia danych finansowych przez te spółki. Na poziomie jednostkowym Emitent uzyskał przychody w wysokości 1 034 102,56 zł i zysk netto w wysokości 891 721,18 zł z tytułu wypłaconej dywidendy z Centrum Badań DNA sp. z o.o.

Na wzrost przychodów Grupy w głównej mierze miała wpływ liczba wykonanych testów na SARS-CoV-2 przez spółkę zależną Emitenta CBDNA w kwietniu, maju i czerwcu 2021 r., gdzie wynosiła ona odpowiednio: 12 325, 21 597, 32 400, czyli łącznie CBDNA wykonała 66 322 testy. W II kw. 2021 r. testy były wykonywane w lokalizacjach: Warszawa Plac Defilad 1, Katowice Silesia City Center, Kraków lotnisko Balice, Poznań lotnisko Ławica, Poznań ul. Ściegiennego 20, Słubice ul. Kościuszki 1. Punkt w Słubicach został zamknięty z dniem 31.05.2021 r. ze względu na zmianę przepisów i brak konieczności wykonywania testów na granicy niemieckiej. Punkt ten od początku działalności nie był istotny w skali działalności grupy kapitałowej. W pierwszej dekadzie lipca 2021 r. uruchomiony został punkt diagnostyczny we Wrocławiu przy Centrum Handlowym Borek, Al. Gen. Józefa Hallera 52.

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 100 do 165 zł.

Emitent i jego spółki zależne (Centrum Badań DNA sp. z o.o., Medgenetics sp. z o.o., Med4one sp. z o.o.) w II kw. 2021 r. dokonały spłaty zaległych składek w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych i uzyskały zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek.

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

W związku z ujawnionym wpisem Wierzytelności w Dziale IV Rubryka 2 w KRS Emitenta i uregulowaniem kwoty 21 759,23 zł wobec spółki Invictus Capital Group sp. z o.o. (KRS 0000437193), Emitent złożył wniosek do KRS, celem wykreślenia wpisu.

Emitent na dzień publikacji raportu nie uzyskał informacji od spółki CEGC o planowanej dacie uruchomienia laboratorium w Warszawie. Opóźnienie bądź brak uruchomienia laboratorium jest jednym z istotnych czynników ryzyka realizacji strategii rozwoju Grupy Kapitałowej. Ponadto Emitent rozpoczął działania prawne w związku z brakiem zarejestrowania podwyższenia kapitału w spółce CEGC.

5. 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.

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

Spółka nie publikuje prognoz.

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