



::READ-GENE::

SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY ZA 2023 ROK

GRUPY KAPITAŁOWEJ READ-GENE

**READ-GENE Spółka Akcyjna
z siedzibą w Szczecinie**

oraz

**INNOWACYJNA MEDYCYNA Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Szczecinie**



SPÓŁKA NOTOWANA NA
**NEW/
CONNECT**



Autoryzowany Doradca

Szczecin, 23 maja 2024 r.

SPIS TREŚCI

List Zarządu do Akcjonariuszy _____	3
Wybrane dane finansowe zawierające podstawowe pozycje rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego _____	6
Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki Read-Gene SA _____	7
Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. _____	14
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Read-Gene za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. _____	17
Oświadczenia _____	47
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta _____	48

LIST ZARZĄDU DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Akcjonariusze!

W imieniu Zarządu Spółki Read-Gene SA, mam zaszczyt przedstawić Państwu raport roczny podsumowujący najważniejsze wydarzenia minionego roku. Z satysfakcją informujemy, że działania Spółki Read-Gene SA oraz podmiotów powiązanych uległy istotnemu poszerzeniu, zarówno w obszarze innowacyjnych badań, jak i świadczonych usług i wdrożeń.

W minionym roku Spółka kontynuowała realizację projektu badawczego pt.: „Prewencja dziedzicznego raka piersi poprzez spersonalizowaną optymalizację stężenia Se w organizmie” (SELINA). Realizacja projektu w pierwszej fazie była dofinansowana z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (Innomed), obecnie Spółka prowadzi kolejny etap, finansowany z własnych środków. Przypominamy, że jest to pierwsze tego typu badanie na świecie.

Uzyskane wyniki badań po 60 miesiącach interwencji/obserwacji wykazują bardzo istotną zależność pomiędzy ryzykiem zgonu u kobiet a stężeniem selenu we krwi. U pacjentek wyjściowo z niedoborem selenu ($< 98 \mu\text{g/l}$ we krwi), poddanych suplementacji selenem, u których osiągnięto stężenie selenu we krwi w przedziale $98\text{-}108 \mu\text{g/l}$ wykazano blisko 12-krotnie zmniejszone ryzyko zgonu w odniesieniu do kobiet z niższym stężeniem selenu oraz ponad 9-krotnie obniżone ryzyko zgonu w porównaniu do kobiet z wyższym stężeniem selenu we krwi. Obecnie trwa opracowywanie ostatecznych zgłoszeń patentowych i publikacji.

Uzyskany wynik wydaje się być przełomowym w skali międzynarodowej w aspekcie zastosowania selenu do poprawy długości życia.

W 2023 roku Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej udzielił Spółce 12 patentów na wynalazki. Wynalazki te dotyczyły obniżania/podwyższania ryzyka zachorowania na raka i przeżyć chorych z nowotworami:

- 1) Sposób określenia ryzyka raków u kobiet nie będących nosicielkami mutacji w genie BRCA1 i BRCA2 w zależności od stężeń we krwi arsenu, kadmu, cynku i/lub selenu – patent nr 243310;
- 2) Stężenie kadmu we krwi oraz wybrane genotypy jako markery wykrywania wczesnego raka płuca – patent nr 243144;
- 3) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia miedzi we krwi – patent nr 243834;
- 4) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia arsenu we krwi - patent nr 243835;
- 5) Sposób określenia ryzyka raków u kobiet w zależności od stężenia cynku we krwi – patent 243832;
- 6) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia cynku we krwi – patent nr 243833;

- 7) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia ołowiu we krwi – patent nr 243865;
- 8) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia selenu we krwi – patent nr 243864;
- 9) Sposób określenia ryzyka raków u kobiet w zależności od stężenia kadmu we krwi – patent nr 243866;
- 10) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia kadmu we krwi – patent nr 243863;
- 11) Stężenie miedzi w surowicy jako marker prognostyczny u chorych z rakiem prostaty w Polsce – patent nr 436999;
- 12) Sposób określania ryzyka raków u kobiet w zależności od stężenia arsenu we krwi kobiet będących nosicielkami najczęstszych mutacji w genie BRCA1 i BRCA2 – patent nr 244355.

W 2023 r. Spółka dokonała także 1 zgłoszenia patentowego pt.: „Korelacja pomiędzy stężeniem selenu i cynku w surowicy jako marker prognostyczny u chorych z rakiem prostaty” (P. 446712). Liczne zgłoszenia są wyrazem bardzo dużej aktywności naukowej i wdrożeniowej w zakresie wykorzystania pierwiastków do profilaktyki, wczesnej diagnostyki i leczenia nowotworów.

Najbardziej wartościowe naszym zdaniem publikacje członków zespołu Spółki opublikowane w 2023r. to:

1. “Study of Serum Copper and Zinc Levels and Serum Cu/Zn Ratio among Polish Women with Endometrial Cancer. Kluza K, Zawlik I, Janowska M, Kmiec A, Paszek S, Potocka N, Skrzypa M, Zuchowska A, Kluz M, Wróbel A, Baszuk P, Pietrzak S, Marciniak W, Miotla P, Lubiński J, Gronwald J, Kluz T. *Nutrients*. 2023 Dec 31;16(1):144. doi: 10.3390/nu16010144.
2. “Serum Essential Elements and Survival after Cancer Diagnosis”. Lubiński J, Lener MR, Marciniak W, Pietrzak S, Derkacz R, Cybulski C, Gronwald J, Dębniak T, Jakubowska A, Huzarski T, Matuszczak M, Pullella K, Sun P, Narod SA. *Nutrients*. 2023 Jun 2;15(11):2611. doi: 10.3390/nu15112611.
3. “An Assessment of Serum Selenium Concentration in Women with Ovarian Cancer”. Kluza M, Paszek S, Kluza K, Januszek S, Potocka N, Skrzypa M, Zuchowska A, Wróbel A, Baszuk P, Marciniak W, Misiek M, Lubiński J, Gronwald J, Zawlik I, Kluz T. *Nutrients*. 2023 Feb 7;15(4):850. doi: 10.3390/nu15040850.

W ramach NZOZ Innowacyjna Medycyna Spółka prowadzi 9 badań klinicznych na zlecenie firm farmaceutycznych (głównie nad inhibitorami PARP-u). Obecnie trwają próby kliniczne leków mogących mieć znaczący wpływ na remisję raków piersi i raków jajnika. Do tych prób rekrutowane są systematycznie nowe pacjentki.

Laboratorium diagnostyczne Spółki wykonuje badania selenu, arsenu, cynku, kadmu, miedzi, manganu i ołowiu w surowicy i/lub krwi. Liczba współpracujących z nami laboratoriów diagnostycznych wciąż wzrasta. Średnia, miesięczna liczba pomiarów diagnostycznych i naukowych wynosiła w 2023r. około 2000.

Działania Spółki nadal skupiają się nie tylko na badaniach naukowych, ale i na wykonywaniu testów diagnostycznych (testów DNA, mikro- i makroelementów).

W imieniu Zarządu READ-GENE SA, chciałbym niniejszym podziękować tym wszystkim, którzy wnieśli wkład w dotychczasowy rozwój Spółki.

Z wyrazami szacunku,
Jan Lubiński
Prezes Zarządu READ-GENE SA

**WYBRANE DANE FINANSOWE
ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE
ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dane skonsolidowane

	01/01/2023 - 31/12/2023		01/01/2022 - 31/12/2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody ze sprzedaży	10 147 839,30	2 333 909,68	7 241 865,29	1 544 140,66
Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 247 821,70	-286 987,51	241 023,07	51 391,94
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 270 187,86	-292 131,52	286 274,41	61 040,62
Zysk (strata) brutto	-1 624 153,23	-373 540,30	60 781,03	12 959,98
Zysk (strata) netto	-1 346 550,23	-309 694,17	213 225,03	45 464,73
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-820 815,24	-188 779,95	347 904,89	74 181,73
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-4 290 148,44	-986 694,67	-14 350,88	-3 059,95
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-401 382,43	-92 314,27	-229 493,38	-48 933,53
Przepływy pieniężne netto razem	-5 512 346,11	-1 267 788,89	121 564,63	25 920,52
Aktywa trwałe	6 634 476,73	1 525 868,61	6 498 367,53	1 385 608,97
Aktywa obrotowe	8 496 636,04	1 954 148,12	9 149 052,06	1 950 798,96
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 967 308,57	2 522 380,08	10 137 065,16	2 161 467,23

Do przeliczenia złotych na euro przyjęto średni kurs NBP:

na dzień 31.12.2022: 1,00 EUR = 4,6899 PLN

na dzień 31.12.2023: 1,00 EUR = 4,348 PLN

**Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki READ-GENE SA
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.**

1. **Ogólne informacje o Spółce**

READ-GENE SA działa na podstawie aktu zawiązania spółki akcyjnej i statutu spółki, Akt zawiązania spółki został spisany w formie Aktu Notarialnego z 30 sierpnia 2005 roku w Kancelarii Notarialnej Notariusz Joanny Sobolewskiej przy ul. Narutowicza 1/1, 70-231 Szczecin (Repertorium A nr 4521/2005).

Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Szczecinie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego 27 września 2005 r. pod numerem KRS 0000242181. Siedziba Spółki mieści się w Szczecinie przy ul. Akacyjnej 2.

Od 28 września 2011 r. Spółka prowadzi swoją działalność w nowo wybudowanym Centrum Badawczo-Rozwojowym Genetycznych Badań Nowotworów Złośliwych zlokalizowanym pod adresem: Grzeczna, ul. Alabastrowa 8, 72-003 Dobra.

2. **Model biznesowy READ-GENE SA**

Model biznesowy opiera się na komercjalizacji wyników badań własnych oraz technologii naukowej wytwarzanej przez Międzynarodowe Centrum Nowotworów Dziedzicznych (MCND) oraz Zakład Genetyki i Patomorfologii Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego (PUM) w Szczecinie.

Na podstawie umowy licencyjnej podpisanej z PUM w grudniu 2005 r., Spółka posiada dostęp do technologii wytwarzanej w ramach PUM. Umowa licencyjna daje READ-GENE SA wyłączność na komercjalizację technologii, w skład której wchodzi:

- patenty,
- baza próbek biologicznych i danych klinicznych pacjentów zarejestrowanych w MCND,
- tajemnice handlowe,
- dane techniczne,
- inne informacje chronione jako know-how.

3. **Misja READ-GENE SA**

Misja READ-GENE SA brzmi: „Od genów do innowacyjnej onkologii” i jest realizowana poprzez tworzenie i komercjalizację produktów i usług w obszarze:

- prewencji (chemoprewencji),
- diagnostyki,
- terapii (leki, suplementy diety, spersonalizowaną dietę, schematy terapii).

Innowacyjne podejście READ-GENE do onkologii polega przede wszystkim na uwzględnianiu i identyfikacji podgrup pacjentów o zdefiniowanym profilu genetycznym zależnym od indywidualnych odziedziczonych cech genetycznych przy wyborze metod prewencyjnych, diagnostycznych i leczniczych.

READ-GENE SA to przedsięwzięcie będące fuzją budowanej od blisko 20 lat unikatowej technologii i wiedzy naukowej z nowoczesnym modelem biznesowym. READ-GENE SA utworzono od początku z myślą o dużej skali działania na rynkach międzynarodowych.

4. **Zdarzenia w okresie obrotowym istotnie wpływające na działalność jednostki**

W minionym roku Spółka kontynuowała realizację projektu badawczego pt.: „Prewencja dziedzicznego raka piersi poprzez spersonalizowaną optymalizację stężenia Se w organizmie” (SELINA). Realizacja projektu w pierwszej fazie była dofinansowana z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (Innomed), obecnie Spółka prowadzi kolejny etap, finansowany z własnych środków. Przypominamy, że jest to pierwsze tego typu badanie na świecie.

Uzyskane wyniki badań po 60 miesiącach interwencji/obserwacji wykazują bardzo istotną zależność pomiędzy ryzykiem zgonu u kobiet a stężeniem selenu we krwi. U pacjentek wyjściowo z niedoborem selenu

(< 98 µg/l we krwi), poddanych suplementacji selenem, u których osiągnięto stężenie selenu we krwi w przedziale 98-108 µg/l wykazano blisko 12-krotnie zmniejszone ryzyko zgonu w odniesieniu do kobiet z niższym stężeniem selenu oraz ponad 9-krotnie obniżone ryzyko zgonu w porównaniu do kobiet z wyższym stężeniem selenu we krwi. Obecnie trwa opracowywanie ostatecznych zgłoszeń patentowych i publikacji. Uzyskany wynik wydaje się być przełomowym w skali międzynarodowej w aspekcie zastosowania selenu do poprawy długości życia.

W 2023 roku Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej udzielił Spółce 12 patentów na wynalazki. Wynalazki te dotyczyły obniżania/podwyższania ryzyka zachorowania na raka i przeżyć chorych z nowotworami:

- 1) Sposób określenia ryzyka raków u kobiet nie będących nosicielkami mutacji w genie BRCA1 i BRCA2 w zależności od stężeń we krwi arsenu, kadmu, cynku i/lub selenu – patent nr 243310;
- 2) Stężenie kadmu we krwi oraz wybrane genotypy jako markery wykrywania wczesnego raka płuca – patent nr 243144;
- 3) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia miedzi we krwi – patent nr 243834;
- 4) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia arsenu we krwi - patent nr 243835;
- 5) Sposób określenia ryzyka raków u kobiet w zależności od stężenia cynku we krwi – patent 243832;
- 6) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia cynku we krwi – patent nr 243833;
- 7) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia ołowiu we krwi – patent nr 243865;
- 8) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia selenu we krwi – patent nr 243864;
- 9) Sposób określenia ryzyka raków u kobiet w zależności od stężenia kadmu we krwi – patent nr 243866;
- 10) Sposób określenia ryzyka raków u mężczyzn w zależności od stężenia kadmu we krwi – patent nr 243863;
- 11) Stężenie miedzi w surowicy jako marker prognostyczny u chorych z rakiem prostaty w Polsce – patent nr 436999;
- 12) Sposób określania ryzyka raków u kobiet w zależności od stężenia arsenu we krwi kobiet będących nosicielkami najczęstszych mutacji w genie BRCA1 i BRCA2 – patent nr 244355.

W 2023 r. Spółka dokonała także 1 zgłoszenia patentowego pt.: „Korelacja pomiędzy stężeniem selenu i cynku w surowicy jako marker prognostyczny u chorych z rakiem prostaty” (P. 446712).

Liczne zgłoszenia są wyrazem bardzo dużej aktywności naukowej i wdrożeniowej w zakresie wykorzystania pierwiastków do profilaktyki, wczesnej diagnostyki i leczenia nowotworów.

Najbardziej wartościowe naszym zdaniem publikacje członków zespołu Spółki opublikowane w 2023r. wymieniono poniżej:

1. “Study of Serum Copper and Zinc Levels and Serum Cu/Zn Ratio among Polish Women with Endometrial Cancer. Kluza K, Zawlik I, Janowska M, Kmiec A, Paszek S, Potocka N, Skrzypa M, Zuchowska A, Kluz M, Wróbel A, Baszuk P, Pietrzak S, Marciniak W, Miotła P, Lubiński J, Gronwald J, Kluz T. *Nutrients*. 2023 Dec 31;16(1):144. doi: 10.3390/nu16010144.
2. “Serum Essential Elements and Survival after Cancer Diagnosis”. Lubiński J, Lener MR, Marciniak W, Pietrzak S, Derkacz R, Cybulski C, Gronwald J, Dębniak T, Jakubowska A, Huzarski T, Matuszczak M, Pulella K, Sun P, Narod SA. *Nutrients*. 2023 Jun 2;15(11):2611. doi: 10.3390/nu15112611.
3. “An Assessment of Serum Selenium Concentration in Women with Ovarian Cancer”. Kluza M, Paszek S, Kluza K, Januszek S, Potocka N, Skrzypa M, Zuchowska A, Wróbel A, Baszuk P, Marciniak W, Misiek M, Lubiński J, Gronwald J, Zawlik I, Kluz T. *Nutrients*. 2023 Feb 7;15(4):850. doi: 10.3390/nu15040850.

W ramach NZOZ Innowacyjna Medycyna Spółka prowadzi 9 badań klinicznych na zlecenie firm farmaceutycznych (głównie nad inhibitorami PARP-u). Obecnie trwają próby kliniczne leków mogących mieć znaczący wpływ na remisję raków piersi i raków jajnika. Do tych prób rekrutowane są systematycznie nowe pacjentki.

Laboratorium diagnostyczne Spółki wykonuje badania selenu, arsenu, cynku, kadmu, miedzi, manganu i ołowiu w surowicy i/lub krwi. Liczba współpracujących z nami laboratoriów diagnostycznych wciąż wzrasta. Średnia, miesięczna liczba pomiarów diagnostycznych i naukowych wynosiła w 2023r. około 2000.

Działania Spółki nadal skupiają się nie tylko na badaniach naukowych, ale i na wykonywaniu testów diagnostycznych (testów DNA, mikro- i makroelementów).

5. Aktualna sytuacja finansowa

Wybrane dane finansowe z bilansu oraz rachunku zysków i strat za 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi przedstawiono w tab. 1 i 2.

Tabela nr 1. Wybrane dane finansowe z rachunku zysków i strat Read-Gene SA za 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi (w PLN)

	Rok 2023	Rok 2022
Przychody ze sprzedaży	4 285 170,02	4 280 739,16
Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 593 282,12	250 650,95
Amortyzacja	419 554,38	376 412,85
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 542 753,61	295 902,29
Łącznie przychody	4 454 556,36	4 366 415,87
Zysk (strata) brutto	-1 896 718,98	70 408,91
Zysk (strata) netto	-1 594 582,98	222 852,91

Tabela nr 2. Wybrane dane finansowe z bilansu Read-Gene SA na dzień 31.12.2023 r. wraz z danymi porównywalnymi (w PLN)

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa trwałe, w tym:	6 286 614,87	6 257 546,27
należności długoterminowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe; w tym:	6 668 296,84	7 751 935,03
należności krótkoterminowe	1 697 565,53	1 288 181,10
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	850 827,02	6 398 914,04
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania; w tym:	10 202 450,33	9 662 436,94
zobowiązania długoterminowe	7 516 827,51	7 056 655,60
zobowiązania krótkoterminowe	520 943,64	333 792,52
Kapitał akcyjny	589 500,50	589 500,50
Kapitał własny	2 752 461,38	4 347 044,36

Analizowany okres Spółka zakończyła księgową stratą netto w wysokości 1 593 744,88 zł. Przychody ze sprzedaży wyniosły 4 285 170,02 zł – głównie ze sprzedaży usług badawczych – usług medycznych związanych z realizacją programów Narodowego Funduszu Zdrowia (70%), wykonywania testów genetycznych (14%), badań oznaczeń poziomu mikroelementów (10%; głównie selenu) oraz sprzedaży towarów (preparatu SEL-BRCA1®). Przychody ze sprzedaży wzrosły o mniej niż 1% w stosunku do roku 2022.

Główne pozycje kosztów dotyczyły zarządzania bieżącą działalnością Spółki, prowadzenia prac badawczych, amortyzacji centrum badawczo-rozwojowego i wyposażenia centrum. Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 46% w stosunku do roku 2022. W ujęciu analitycznym kosztów, największy wzrost dotyczył usług obcych (87%) oraz wynagrodzeń (45%).

Aktualny wynik finansowy nie odbiega zasadniczo od zaplanowanych parametrów budowania Spółki. Tego rzędu wyniku należy oczekiwać za 6 kolejnych miesięcy, choć będzie się on systematycznie poprawiał.

6. Wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń

Ryzyko związane z czynnikami makroekonomicznymi

Działalność Spółki jest - jak każda działalność gospodarcza - w pewien sposób skorelowana z ogólną sytuacją gospodarczą (zarówno w kraju, jak i na świecie). Istotne zagrożenie widzimy w sytuacji geopolitycznej, w formie konfliktu wojennego pomiędzy Rosją i Ukrainą. Mniej istotne zagrożenie dostrzegamy w potencjalnym kryzysie gospodarczym dotyczącym naszego kraju, Biorąc pod uwagę charakter oraz innowacyjność produktów i usług, które związane są z najważniejszą sferą życia ludzkiego – zdrowiem – jest mało prawdopodobne, aby działalność Spółki była istotnie zagrożona.

Ryzyko roszczeń odszkodowawczych

Działalność w sektorze biotechnologii i usług medycznych związana jest z ryzykiem roszczeń odszkodowawczych pacjentów wynikających z błędów przy realizacji usługi. Ze względu na unikalność i innowacyjność produktów oraz usług oferowanych przez Spółkę, dla zminimalizowania ryzyka związanego z potencjalnymi roszczeniami, zastosowano zindywidualizowane rozwiązanie ubezpieczeniowe oraz systemy organizacyjne minimalizujące błędy z winy pracownika. Ponadto, w związku z prowadzoną działalnością Spółka utrzymuje rejestry z danymi dotyczącymi predyspozycji genetycznych oraz innymi informacjami dotyczącymi zdrowia swoich pacjentów. Są to dane poufne, których wypływanie z winy Spółki może wyrządzić szkodę osobom, których dotyczą. W Spółce zostały wdrożone procedury bezpieczeństwa danych osobowych, zgodnie z funkcjonującym systemem zarządzania bezpieczeństwem danych. Jest też wyznaczony i przeszkolony pracownik – inspektor ochrony danych.

Ryzyko związane z konkurencją rynkową

W obszarze wykonywania testów diagnostycznych (w tym miejscu należy zwrócić uwagę, że testy oferowane przez Spółkę są unikatowe i opatentowane, co w zasadniczy sposób zwiększa szanse na skuteczną komercjalizację produktów z tej grupy) istnieją firmy konkurencyjne, które działają na tym rynku. Takich firm na rynku polskim jest kilkanaście (np. Grupa Kapitałowa Inno-Gene SA). Rywalizacja na rynku usług rozwijających się tak dynamicznie wymaga skutecznych działań biznesowych, dlatego aby zwiększyć swoją siłę rynkową Spółka stworzyła sieć dystrybucji własnych i współpracujących onkologicznych poradni genetycznych, we wszystkich regionach kraju, prawdopodobnie największą w Polsce.

Ryzyko odpływu kadry menedżerskiej i kluczowych pracowników

Działalność Spółki i perspektywy jej dalszego rozwoju są w dużej mierze uzależnione od kompetencji, zaangażowania, lojalności i doświadczenia pracowników, w tym kluczowej kadry menedżerskiej. Na rynku istnieje duży popyt na pracowników z doświadczeniem, którzy stanowią jeden z podstawowych zasobów Spółki. Oznacza to z jednej strony możliwość utrudnionej rekrutacji nowych pracowników, z drugiej strony ryzyko utraty obecnych pracowników, poprzez działania rekrutacyjne konkurencji. Sytuacja ta w mniejszym stopniu dotyczy rynku polskiego, na którym podaż miejsc pracy w branży biotechnologicznej jest jeszcze względnie niewielka, wyraźnie widoczna jest za to na poziomie międzynarodowym i w przypadku pracowników o najwyższych kwalifikacjach. Konkurencyjność na rynku pracy może dodatkowo stwarzać ryzyko, że w celu utrzymania atrakcyjnych warunków pracy dla swoich pracowników Spółka będzie zmuszona podnosić koszty pracy ponad zaplanowany uprzednio poziom. Spółka może też nie być w stanie przyciągnąć nowych lub utrzymać kluczowych pracowników na warunkach, które są akceptowalne z ekonomicznego punktu widzenia. W opinii Zarządu działalność prowadzona przez Spółkę stanowi atrakcyjny obszar rozwoju zawodowego dla specjalistów najwyższej klasy, co wpływa pozytywnie na ograniczenie ryzyka odpływu kluczowych pracowników. Ryzyko to zmniejszone zostało ponadto w znacznym stopniu poprzez wprowadzenie programu motywacyjnego dla pracowników, którego celem jest stworzenie bodźców, które zachęcą, zatrzymają i zmotywują wykwalifikowane osoby, kluczowe dla realizacji strategii Spółki, do działania w interesie Spółki.

Ryzyko związane z ochroną wartości intelektualnych

Wartości intelektualne komercjalizowane przez Spółkę muszą być prawnie chronione. Działania związane z ochroną prawną wartości intelektualnych muszą być realizowane sprawnie i skutecznie. W przeciwnym wypadku należy oczekiwać, że niedopatrzona w tej dziedzinie będzie skutkować natychmiastową i bezwzględną reakcją rynku (próba kopiowania produktów i rozwiązań). Należy też wspomnieć o potencjalnym ryzyku kopiowania produktów, procedur i usług pomimo działań związanych z zabezpieczeniem wartości intelektualnych. Własność intelektualna nie jest w Polsce przestrzegana. Zasadniczym sposobem na przełamanie tego typu trudności są działania, które Spółka podjęła: rozwój własnej sieci dystrybucji i rozwój działań edukacyjno-promocyjnych.

Ryzyko związane z utratą kluczowych klientów

Znaczna część dochodów Spółki pochodzi z realizacji umów z ograniczoną liczbą kluczowych klientów. Utrata lub znaczne zmniejszenie zamówień każdego z nich może więc zmniejszyć przychody i rentowność Spółki i negatywnie wpłynąć na działalność Spółki. Zarząd uważa, że nie istnieje istotne uzależnienie przychodów Spółki od pojedynczych klientów. Ewentualna utrata któregoś z kluczowych klientów może spowodować tymczasową lukę w planowanych przychodach, jednak dzięki szerokiemu zakresowi działalności, jak również sieci kontaktów z dużą bazą klientów i potencjalnych klientów, w opinii Zarządu zastąpienie utraconego klienta nie powinno być procesem długotrwałym.

Ryzyko związane z rynkiem usług „medycyny spersonalizowanej”

Rynek tzw. „medycyny spersonalizowanej” (opartej na rozwiązaniach medycznych dopasowanych do kodu genetycznego) znajduje się w fazie rozwoju. Prawdopodobnie jego ostateczny rozmiar ogranicza tylko wielkość populacji ludzkiej. Ponadto, należy liczyć się z tym, że nie każdy potencjalny klient zadba o to, by posiadać wiedzę o tym, że jest w grupie wysokiego ryzyka zachorowania na dany rodzaj nowotworu bądź inną chorobę, czy też będzie chciał się włączyć do działań prewencyjnych i terapeutycznych.

Ryzyko związane z pozycjonowaniem produktów Spółki

Produkty i usługi, jakie oferuje i oferować będzie w przyszłości Spółka w samej swojej istocie zwracają na siebie dużą uwagę potencjalnych odbiorców (problem nowotworów złośliwych jest jedną z największych „plag” współczesnego społeczeństwa). Nie zmienia to jednak faktu, że konieczne jest ponoszenie nakładów na promocję oraz w pewnym stopniu na stworzenie rynku dla części produktów i usług Spółki.

Ryzyko związane z wahaniami kursów walut

Strona przychodowa Spółki opiera się przede wszystkim na walucie polskiej, ryzyko kursowe dotyczy jedynie jednego obszaru biznesowego – badań klinicznych, których realizacja oparta jest na kontraktach (o znaczących kwotach i kilkumiesięcznych cyklach realizacji) zawieranych z firmami farmaceutycznymi. Strona kosztowa Spółki opiera się na walucie krajowej. Istnieje niskie prawdopodobieństwo negatywnego wpływu wahań kursowych na rentowność działalności Spółki.

Ryzyka związane z prowadzeniem działalności w zakresie sprzedaży testów diagnostycznych

Rynek testów diagnostycznych wskazujących ryzyka onkologiczne jest stosunkowo nowy. Mimo już istniejącej konkurencji i dużego tempa rozwoju ofert testów, należy zwrócić uwagę, że oferta Spółki jest unikalna i chroniona prawnie (testy oferowane przez Spółkę dedykowane są głównie dla ludności o pochodzeniu słowiańskim). Ryzyko związane z tym obszarem działalności Spółki związane jest także z faktem, że w Polsce brakuje regulacji prawnych, które określałyby kompleksowo zasady wykonywania poradnictwa genetycznego, bankowania materiału oraz bezpieczeństwa danych genetycznych.

Ryzyka związane z prowadzeniem działalności w zakresie repozycjonowania leków

Istnieją specyficzne ryzyka przypisane do tego obszaru biznesowego, ponieważ podejście do repozycjonowania leków na podgrupach genetycznie zidentyfikowanych nie jest szeroko stosowane. Możliwe są także różne modele biznesowe zakładające wykonywanie badań własnych, na zlecenie czy w ramach umów partnerskich z firmami farmaceutycznymi. Repozycjonowanie leków jest zadaniem trudnym, jednak według naszego doświadczenia możemy je przełamywać przez badania kliniczne przeprowadzane w ramach badań własnych. Zakładamy, że wyniki tych badań będą mogły zostać zaakceptowane przez towarzystwa lekarskie, Agencję Oceny Technologii Medycznych i Narodowy Fundusz Zdrowia.

Ryzyko będące konsekwencją słabego wykorzystania potencjału rekrutacji pacjentów do badań klinicznych

Spółka dysponuje rejestrami nosicieli mutacji dla wielu genów będących jednymi z największych na świecie (np. BRCA1, CHEK2, NBN, PALB2). Zagrożeniami mogą być ograniczenia w zorganizowaniu struktury wykorzystującej w pełni potencjał udziału w próbach klinicznych. W minionym roku Spółka w rekrutacji pacjentów do badań klinicznych prowadzonych na zlecenie firm farmaceutycznych w jednym z badań osiągnęła 1. miejsce w Europie (badanie SOLO2 dot. raka jajnika), a w kolejnym – 2. miejsce w świecie (badanie OlympiA dot. raka piersi)

7. Wynagrodzenia członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Prezes Zarządu jest zatrudniony na podstawie kontraktu menedżerskiego z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 5.400 zł brutto do wypłaty po 15 latach od zawarcia umowy, z opcją wypłaty wynagrodzenia w akcjach.

Członkowie Rady Nadzorczej nie otrzymują wynagrodzenia.

8. Planowany rozwój spółki

Wyniki przeprowadzonych badań są wdrożone na podstawie opracowań patentowych i mają wartość rynkową o potencjale zysku przekraczającego 0,5 mld złotych rocznie. Obecnie planowane są prace promocyjno-edukacyjne, aby ten potencjał wykorzystać w jak największym stopniu. Prowadzimy dalsze intensywne badania nad poszerzeniem liczby oferowanych testów diagnostycznych, suplementów i sposobów profilaktyki i leczenia nowotworów za pomocą diety, suplementów i leków. Przewidujemy kilkukrotne zwiększenie liczby tego typu innowacyjnych produktów.

W kolejnych latach działalności Spółka zamierza przede wszystkim prowadzić badania własne nad produktami obniżającymi ryzyko nowotworów, pozyskiwać patenty chroniące własność intelektualną, rozwijać proces wytwarzania produktów opartych o nowo zgłoszone patenty, rozwijać pracownie diagnostyki molekularnej i biochemicznej, realizować badania kliniczne własne i zlecone oraz rozwijać sprzedaż suplementów diety, badań poziomu mikro/makroelementów, testów genetycznych oraz konsultacji.

Szczecin, 23 maja 2024

**Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki INNOWACYJNA MEDYCYNA
Sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.**

Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. świadczy usługi medyczne w zakresie usług patomorfologicznych (badań histopatologicznych, badań cytologicznych, biopsji) oraz molekularnych (wykonywania testów genetycznych).

Wartość sprzedaży usług patomorfologicznych w 2023 r. wyniosła 1 462 197,00 zł. Wartość sprzedaży badań molekularnych w analizowanym okresie wyniosła 924 204,70 zł. Wartość sprzedaży badań dotyczących pomiarów pierwiastków wyniosła 624 344,00 zł. Spółka kontynuowała też realizację dwóch umów z Ministerstwem Zdrowia, w ramach których przyjmowano pacjentów zakwalifikowanych do programów opieki nad rodzinami wysokiego, dziedzicznie uwarunkowanego ryzyka zachorowania na nowotwory złośliwe. Program podzielony jest na dwa moduły:

- moduł I pt. „Wczesne wykrywanie nowotworów złośliwych w rodzinach wysokiego, dziedzicznie uwarunkowanego ryzyka zachorowania na raka piersi i raka jajnika”,
- moduł II pt. „Wczesne wykrywanie i prewencja nowotworów złośliwych w rodzinach wysokiego, dziedzicznie uwarunkowanego ryzyka zachorowania na raka jelita grubego i błony śluzowej trzonu macicy”.

Wartość sprzedaży usług medycznych z tytułu ww. umów w 2023 r. wyniosła 2 928 262,54 zł.

Stan zatrudnienia w spółce Innowacyjna Medycyna na dzień 31.12.2023 r.: umowy o pracę 6 osób, łącznie na 3,5 etatów. Prezes Zarządu nie pobiera wynagrodzenia. W roku 2023 Zarząd był jednoosobowy, co dopuszcza Umowa Spółki. W Skład Zarządu w roku obrachunkowym 2023 wchodził Prezes Zarządu Pan Tomasz Huzarski.

W roku 2023 zysk netto wyniósł 248 032,75 zł. W ocenie Zarządu Spółki, istnieją przesłanki do dalszego istnienia Spółki w następnych latach. W ocenie zarządu obecnie nie istnieją bezpośrednie zagrożenia dla działalności Spółki w roku 2024 i w latach następnych. W roku 2024 Zarząd będzie podejmował dalsze działania na rzecz rozszerzenia asortymentu świadczonych usług oraz pozyskania kolejnych odbiorców usług z jednoczesnym utrzymaniem posiadanego kręgu kontrahentów.

Na dzień 31-12-2023 Spółka nie posiadała zobowiązań przeterminowanych.

Wybrane dane finansowe z bilansu oraz rachunku zysków i strat za 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi przedstawiono w tab. 1 i 2.

Tabela nr 1.

Wybrane dane finansowe z rachunku zysków i strat Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. za 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi (w PLN)

	Rok 2023	Rok 2022
Przychody ze sprzedaży	5 939 008,24	3 015 134,70
Zysk (strata) ze sprzedaży	345 460,42	-9 627,88
Amortyzacja	72 887,40	79 548,90
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	272 565,75	-9 627,88
Zysk (strata) brutto	272 565,75	-9 627,88
Zysk (strata) netto	248 032,75	-9 627,88

Tabela nr 2.

Wybrane dane finansowe z bilansu Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. na dzień 31.12.2023 r. wraz z danymi porównywalnymi (w PLN)

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa trwałe, w tym:	352 861,86	245 821,26
należności długoterminowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe; w tym:	1 837 828,27	1 403 012,48
należności krótkoterminowe	1 009 870,67	613 776,59
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	818 889,13	783 148,22
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania; w tym:	774 347,31	480 523,67
zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
zobowiązania krótkoterminowe	774 347,31	480 523,67
Kapitał podstawowy	5 000,00	5 000,00
Kapitał własny	1 416 342,82	1 168 310,07

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ READ- GENE
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 R.**

Grupa kapitałowa Read-Gene

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Dla Akcjonariuszy Read-Gene SA

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, 2255 z późn. zm.) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Załączone sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej, zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości.

Prof. Jan Lubiński
Prezes Zarządu
Read-Gene SA

Odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

Szczecin, 17 maja 2024 r.

WPROWADZENIE

1. Informacje o spółkach

Podmiot dominujący: Read-Gene SA powstała w 2005 r. Siedziba Spółki mieści się w Szczecinie przy ulicy Akacjowej 2.

27 września 2005 r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Szczecinie, XVII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000242181, Regon: 320105636, NIP: 8522464257.

Podmiot zależny: Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. (IM) powstała w 2014 r. Siedziba Spółki mieści się w Szczecinie przy ulicy Akacjowej 2.

15 maja 2014 r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Szczecinie, XVII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000509855, Regon: 321548146, NIP: 8522608584.

Przedmiotem działalności jest

- praktyka lekarska specjalistyczna (PKD 86.22)
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (PKD 72.11),
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19,Z),

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony. W okresie obrotowym członkiem Zarządu Spółki był – Tomasz Huzarski – Prezes Zarządu.

Na dzień bilansowy Read-Gene SA posiadała 100% udziałów spółki Innowacyjna Medycyna sp. z o.o.

Innowacyjna Medycyna sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie jest spółką kapitałową prawa handlowego posiadającą kapitał zakładowy w wysokości 5.000,00 PLN, który składa się z 1 udziału o wartości 5.000,00 PLN.

2. Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, 2255 z późn. zm.), według zasady kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności.

3. Ważniejsze zasady rachunkowości

a). Rzeczowe aktywa trwale, wartości niematerialne i prawne

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwale lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe oraz uzyskanie niezbędnych patentów, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu i wytworzeniu nowego produktu, podlegają aktywowaniu jedynie w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu jest technicznie możliwe, ekonomicznie uzasadnione a Spółka posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac i rozpoczęcia sprzedaży produktu.

Do czasu zakończenia prac rozwojowych, koszty aktywowane są w pozycji rozliczeń międzyokresowych i podlegają rocznej weryfikacji z tytułu utraty wartości.

Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów i usług, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny 20 % - 40 %

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- koszty prac rozwojowych 20 %
- koszty umów rozliczanych w ramach dotacji INNOMED (umowy z Vipfarm i PUM) – rozliczane są indywidualnymi stawkami proporcjonalnie do ponoszonych kosztów, zgodnie z algorytmem ustalonym z NCBiR.
- Środki trwałe w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie są amortyzowane.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 3 500 zł amortyzuje się, dokonując jednorazowego odpisu w miesiącu wprowadzenia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji. Drobny sprzęt (wyposażenie) do kwoty 500 zł ceny jednostkowej zalicza się do kosztów materiałów z chwilą przekazania do użytkowania.

b). Inwestycje

Inwestycje długoterminowe

Długoterminowe inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje długoterminowe, inne niż nieruchomości, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe, wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji obciąża pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość inwestycji i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Zaliczane do inwestycji długoterminowych udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji długoterminowych wyceniane są w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych).

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych:

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Inwestycje krótkoterminowe, inne niż aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Skutki obniżenia wartości w/w inwestycji zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe.

c). Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

d). Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

e). Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych

f). Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Ze względu na charakter działalności związany z długotrwałym procesem przygotowania produktu do sprzedaży, koszty prac rozwojowych oraz rejestracji patentów zagranicznych wykazywane są w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, pod warunkiem że:

produkt/technologia wytwarzania jest ściśle ustalona, a koszty wiarygodnie określone,
techniczna przydatność produktu/technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie podjęto decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii
koszty zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Koszty te podlegają corocznej weryfikacji z tytułu utraty wartości. Po zakończeniu prac rozwojowych oraz pozostałych procesów niezbędnych do rozpoczęcia sprzedaży produktu, koszty te zostają wykazane w pozycji wartości niematerialne i prawne.

g). Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki 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.

Kapitały własne powstałe z zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na udziały, wykazywane są w wartości nominalnej tych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek, po uwzględnieniu niezamortyzowanego dyskonta lub premii, odsetek naliczonych i niezapłaconych do dnia zamiany, które nie będą wypłacone, nie zrealizowanych różnic kursowych oraz skapitalizowanych kosztów emisji.

Akcje własne wycenia się w cenie nabycia.

h). Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

i). **Zobowiązania**

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji zabezpieczanych) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

j). **Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

k). **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- 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 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;
- wartości przyjętych nieodpłatnie środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- ujemną wartość firmy.

l). **Podatek dochodowy odroczony**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego 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 podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

m). Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Bilans na dzień 31.12.2023

Dane skonsolidowane

	Kwota na 31.12.2023	Kwota na 31.12.2022
Aktywa razem	15 131 112,77	15 647 419,59
A. Aktywa trwałe	6 634 476,73	6 498 367,53
I. Wartości niematerialne i prawne	133 087,03	315 338,59
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	133 087,03	315 338,59
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	6 000 499,70	5 984 274,94
1. Środki trwałe	5 954 395,70	5 970 720,94
A. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	592 594,52	592 594,52
B. Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 795 863,74	4 978 684,54
C. Urządzenia techniczne i maszyny	448 294,66	298 267,95
D. Środki transportu	0,00	0,00
E. Inne środki trwałe	117 642,78	101 173,93
2. Środki trwałe w budowie	46 104,00	13 554,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
V. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
D. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	500 890,00	198 754,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	500 890,00	198 754,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	8 496 636,04	9 149 052,06
I. Zapasy	129 176,46	30 148,25
1. Materiały	112 266,91	26 881,25
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00

4. Towary	16 909,55	3 267,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	2 697 947,13	1 896 062,24
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. - do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. - do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	2 697 947,13	1 896 062,24
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 436 562,91	1 756 111,51
1. - do 12 miesięcy	2 436 562,91	1 756 111,51
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	259 927,13	139 912,29
C. inne	1 457,09	38,44
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 647 356,15	7 182 062,26
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 647 356,15	7 182 062,26
A. w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. w pozostałych jednostkach	3 977 640,00	0,00

1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	3 977 640,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
D. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 669 716,15	7 182 062,26
1. - środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 669 716,15	7 182 062,26
2. - inne środki pieniężne	0,00	0,00
3. - inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 156,30	40 779,31
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	15 131 112,77	15 647 419,59
A. Kapitał (fundusz) własny	4 163 804,20	5 510 354,43
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	589 500,50	589 500,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 641 386,76	5 418 533,85
1. - nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1. - z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. - tworzone zgodnie z umową /statutem spółki	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-720 532,83	-710 904,95
VII. Zysk (strata) netto	-1 346 550,23	213 225,03
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Kapitały mniejszości	0,00	0,00
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 967 308,57	10 137 065,16
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1. - długoterminowa	0,00	0,00

2. - krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1. - długoterminowe	0,00	0,00
2. - krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	7 516 827,51	7 056 655,60
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	7 516 827,51	7 056 655,60
A. kredyty i pożyczki	7 516 827,51	7 056 655,60
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
E. inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 285 801,88	808 420,74
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. - do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. - do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 285 801,88	808 420,74
A. kredyty i pożyczki	0,00	14 000,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 060 202,54	617 463,98
1. - do 12 miesięcy	1 060 202,54	617 463,98
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00

G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	155 281,13	131 491,10
H. z tytułu wynagrodzeń	45 479,91	21 065,66
I. inne	24 838,30	24 400,00
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 164 679,18	2 271 988,82
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 164 679,18	2 271 988,82
1. - długoterminowe	2 057 369,58	2 191 801,00
2. - krótkoterminowe	107 309,60	80 187,82

Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Dane skonsolidowane

	Kwota na 31.12.2023	Kwota na 31.12.2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 147 839,30	7 241 865,29
J. - od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 107 234,92	7 213 911,02
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	489,60
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	40 604,38	27 464,67
B. Koszty działalności operacyjnej	11 395 661,00	7 000 842,22
I. Amortyzacja	492 441,78	455 961,75
II. Zużycie materiałów i energii	1 006 356,69	1 046 420,46
III. Usługi obce	5 754 407,96	2 722 537,56
IV. Podatki i opłaty, w tym:	28 148,88	18 265,50
1. - podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	3 468 502,33	2 305 169,87
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	483 785,19	338 752,52
1. - emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	144 175,17	103 185,56
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17 843,00	10 549,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 247 821,70	241 023,07

D. Pozostałe przychody operacyjne	121 973,22	85 670,41
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 000,00	0,00
II. Dotacje	107 309,64	80 187,82
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	12 663,58	5 482,59
E. Pozostałe koszty operacyjne	144 339,38	40 419,07
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	144 339,38	40 419,07
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 270 187,86	286 274,41
G. Przychody finansowe	47 421,45	6,30
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
A. od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
1. - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B. od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
1. - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	4,39	6,30
J. - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	47 417,06	0,00
J. - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	401 386,82	225 499,68
I. Odsetki, w tym:	399 027,70	225 364,31
J. - dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
J. - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	2 359,12	135,37
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	-1 624 153,23	60 781,03
K. Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00

L. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	-1 624 153,23	60 781,03
O. Podatek dochodowy	-277 603,00	-152 444,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
S. Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	-1 346 550,23	213 225,03

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Dane skonsolidowane

	Kwota na 31.12.2023	Kwota na 31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-1 346 550,23	213 225,03
II. Korekty razem	525 734,99	134 679,86
1. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	492 441,78	455 961,75
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-2 354,73	-135,37
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	399 027,70	225 364,31
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	47 417,06	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
10. Zmiana stanu zapasów	-99 028,21	-3 507,36
11. Zmiana stanu należności	-805 478,51	-453 993,22
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	480 974,76	46 461,75
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-88 686,63	-258 108,94
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	101 421,77	122 636,94
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-820 815,24	347 904,89

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	69 062,50	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 000,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym	67 062,50	0,00
A. w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	67 062,50	0,00
1. - zbycie aktywów finansowych	67 062,50	0,00
2. - dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
3. - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
4. - odsetki	0,00	0,00
5. - inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	4 359 210,94	14 350,88
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	361 925,50	14 350,88
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym	3 997 285,44	0,00
A. w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	3 997 285,44	0,00
1. - nabycie aktywów finansowych	3 997 285,44	0,00
2. - udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-4 290 148,44	-14 350,88
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	4,39	6,30
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	4,39	6,30
II. Wydatki	401 386,82	229 499,68
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	4 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	399 027,70	225 364,31
9. Inne wydatki finansowe	2 359,12	135,37
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-401 382,43	-229 493,38
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-5 512 346,11	104 060,63
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-5 512 346,11	104 060,63
1. - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	2 359,12	988,37
F. Środki pieniężne na początek okresu	7 182 062,26	7 078 001,63
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	1 669 716,15	7 182 062,26
1. - o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Zestawienie zmian w kapitale własnym na dzień 31.12.2023

Dane skonsolidowane

	Kwota na 31.12.2023	Kwota na 31.12.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 510 354,43	5 419 766,34
1. - korekty błędów	0,00	0,00
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	5 510 354,43	5 419 766,34
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	589 500,50	589 500,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	589 500,50	589 500,50
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 418 533,85	5 418 533,85
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	222 852,91	0,00

A. zwiększenie (z tytułu)	222 852,91	0,00
1. - emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
2. - podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
3. - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	222 852,91	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - pokrycia straty	0,00	0,00
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 641 386,76	5 418 533,85
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - zbycia środków trwałych	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-710 904,95	-617 958,21
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 172 937,95	-617 958,21
1. - korekty błędów	0,00	-122 636,94
2. - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 172 937,95	-740 595,15
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	166 401,37
1. - podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	166 401,37
B. zmniejszenie (z tytułu)	9 627,88	0,00
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 163 310,07	-574 193,78
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 883 842,90	1 747 131,73
1. - korekty błędów	0,00	0,00
2. - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 883 842,90	1 747 131,73
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	136 711,17
1. - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	136 711,17

B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 883 842,90	1 883 842,90
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-720 532,83	-710 904,95
9. Wynik netto	-1 346 550,23	213 225,03
A. zysk netto	248 032,75	222 852,91
B. strata netto	1 594 582,98	9 627,88
C. odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 163 804,20	5 510 354,43
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 163 804,20	5 510 354,43

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Wartości niematerialne i prawne

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2022	403 003,46	5 158 971,38	5 561 974,84
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2022	<u>403 003,46</u>	<u>5 158 971,38</u>	<u>5 561 974,84</u>
Umorzenie na 01.01.2022	403 003,46	4 661 381,23	5 064 384,69
Zwiększenia	0,00	182 251,56	182 251,56
- amortyzacja	0,00	182 251,56	182 251,56
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2022	<u>403 003,46</u>	<u>4 843 632,79</u>	<u>5 246 636,25</u>
Wartość netto			
Stan na 01.01.2022	<u>0,00</u>	<u>497 590,15</u>	<u>497 590,15</u>
Stan na 31.12.2022	<u>0,00</u>	<u>315 338,59</u>	<u>315 338,59</u>

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł	zł	zł
Wartość brutto na	403 003,46	5 158 971,38	5 561 974,84

01.01.2023

Zwiększenia:	0,00	484 952,16	484 952,16
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2023	403 003,46	5 643 923,54	6 046 927,00

Umorzenie na 01.01.2023	403 003,46	4 843 632,79	5 246 636,25
Zwiększenia	0,00	667 203,72	667 203,72
- amortyzacja	0,00	183 451,56	183 451,56
- przeniesienie	0,00	483 752,16	483 752,16
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2023	403 003,46	5 510 836,51	5 913 839,97

Wartość netto

Stan na 01.01.2023	0,00	315 338,59	315 338,59
Stan na 31.12.2023	0,00	133 087,03	133 087,03

Środki trwale – według tytułów własności

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Środki trwale w budowie	Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2022	592 594,52	7 683 783,26	3 848 077,19	-	446 205,64	12 195,12	-	12 582 855,73
Zwiększenia:	0,00	0,00	12 992,00	0,00	0,00	1358,88	0,00	14350,88
- nabycie	0,00	0,00	12992,00	0,00	0,00	1358,88	0,00	14350,88
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- odpis z tytułu trw. utr. wart.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2022	592 594,52	7 683 783,26	3 861 069,19	0,00	446 205,64	13 554,00	0,00	12 597 206,61
Umorzenie na 01.01.2022	0,00	2513004,16	3503903,94	0,00	291198,42	0,00	0,00	6 308 106,52
Zwiększenia:	0,00	192 094,56	58 897,30	0,00	53833,29	0,00	0,00	304 825,15
- amortyzacja	0,00	192 094,56	58 897,30	-	53 833,29	-	-	304 825,15
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2022	0,00	2 705 098,72	3 562 801,24	0,00	345 031,71	0,00	0,00	6 612 931,67
Wartość netto								
Stan na 01.01.2022	592 594,52	5 170 779,10	344 173,25	0,00	155 007,22	12 195,12	0,00	6 274 749,21
Stan na 31.12.2022	592 594,52	4 978 684,54	298 267,95	0,00	101 173,93	13 554,00	0,00	5 984 274,94

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod.	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2023	592 594,52	7 683 783,26	3 861 069,19	0,00	446 205,64	13 554,00	0,00	12 597 206,61
Zwiększenia:	-	-	297 148,00	0,00	32 227,50	32 550,00	0,00	361 925,50
- nabycie	-	-	297 148,00	0,00	32 227,50	32 550,00	0,00	361 925,50
- przeniesienie	-	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00
- aktualizacja wyceny	-	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00
Zmniejszenia:	-	-	90 000,00	0,00	-	-	0,00	90 000,00
- sprzedaż	-	-	90 000,00	0,00	-	-	0,00	90 000,00
- likwidacja	-	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00
- przeniesienie	-	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00
- odpis z tytułu trw. utr. wart.	-	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2023	592 594,52	7 683 783,26	4 068 217,19	0,00	478 433,14	46 104,00	0,00	12 869 132,11
Umorzenie na 01.01.2023	0,00	2 705 098,72	3 562 801,24	0,00	345 031,71	0,00	0,00	6 612 931,67
Zwiększenia:	0,00	182 820,80	132 021,33	0,00	157 58,65	0,00	0,00	330 600,78
- amortyzacja	0,00	182 820,80	132 021,33	-	157 58,65	0,00	0,00	330 600,78
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Zmniejszenia:	0,00	0,00	92 300,04	0,00	0,00	0,00	0,00	92 300,04
- sprzedaż	0,00	0,00	92 300,04	0,00	0,00	0,00	0,00	92 300,04
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2023	0,00	2 887 919,52	3 602 522,53	0,00	360 790,36	0,00	0,00	6 851 232,41
Wartość netto								
Stan na 01.01.2023	592 594,52	4 978 684,54	298 267,95	0,00	101 173,93	13 554,00	0,00	5 984 274,94
Stan na 31.12.2023	592 594,52	4 795 863,74	465 694,66	0,00	117 642,78	46 104,00	0,00	6 017 899,70

Inwestycje długoterminowe – zmiany w ciągu roku obrotowego

Brak zmian w inwestycjach długoterminowych w 2023 r.

Brak zmian w inwestycjach długoterminowych w 2022 r.

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dotyczy.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

	Wartość początkowa	Ustalony okres amort.	Wartość odpisów amort.
Prace badawczo-rozwojowe	403 004,46	60 miesięcy	403 004,46

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Bilansowa wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym wynosi 592 595 zł.

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Nie dotyczy

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Zarówno w roku bieżącym, jak i w roku ubiegłym, Grupa Kapitałowa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki Dominującej na 31.12.2023 r. składał się z 11 790 010 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda.

Na 31.12.2023 r. akcjonariuszami Spółki Dominującej byli:

Nazwa akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna posiadanych akcji	% posiadanych głosów
GEN-PAT-MED. Sp z o.o.	7 905 875	395 293,75	71,59%
Adamed Sp. z o.o.	700 000	35 000,00	6,34%
Lubiński Jan	843 856	42 192,80	6,64%
Pozostali akcjonariusze	2 340 279	117 013,95	15,43%
	11 790 010,00	589 500,50	100%

Na każdą akcję na okaziciela przypada jeden głos, a na każdą akcję imienną przypadają dwa głosy. Akcje serii A, B, C i D są akcjami imiennymi. Akcje serii E są akcjami na okaziciela.

Kapitał zapasowy

Zgodnie ze statutem Spółki Dominującej, na kapitał zapasowy wpływa co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy zysk z 2022r. w wysokości 222 852,91 zł w całości został zaliczony na poczet kapitału zapasowego.

Na dzień 31 grudnia 2023 kapitał zapasowy wynosił 5 641 386,76 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 kapitał zapasowy wynosił 5 418 533,85 zł.

Kapitał z aktualizacji wyceny – zmiany spowodowane wyceną instrumentów zabezpieczających

Na dzień 31 grudnia 2023 Grupa Kapitałowa nie posiadała kapitału z aktualizacji wyceny.

Na dzień 31 grudnia 2022 Grupa Kapitałowa nie posiadała kapitału z aktualizacji wyceny.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Grupa Kapitałowa sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Księgowa strata netto Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. wyniosła 1 346 550,23 zł. Proponowany sposób pokrycia straty – kapitał zapasowy.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Na dzień 31 grudnia 2023 Grupa Kapitałowa nie tworzyła rezerw na zobowiązania.

Na dzień 31 grudnia 2021 Grupa Kapitałowa nie tworzyła rezerw na zobowiązania.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa według zapadalności

Zobowiązania wobec stron powiązanych	31.12.2023	31.12.2022
	zł	zł
· powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
· powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
· powyżej 5 lat	0,00	0,00
	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	31.12.2023	31.12.2022
· powyżej 1 roku do 3 lat	622 891,45	588 127,69
· powyżej 3 do 5 lat	1 043 380,37	1 047 619,35
· powyżej 5 lat	5 850 555,69	5 395 831,03
	7 516 827,51	7 031 578,07

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Na dzień 31 grudnia 2023 Grupa Kapitałowa nie posiadała biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Na dzień 31 grudnia 2022 Grupa Kapitałowa nie posiadała biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W Spółce Dominującej w części krótkoterminowej na koniec 2023 r. znajduje się wartość dotycząca odpisów amortyzacyjnych środka trwałego - budynku Centrum - dotyczących roku 2024.

	31.12.2023	31.12.2022
Rozliczenia międzyokresowe	2 164 679,18	2 271 988,82
długoterminowe	2 057 369,58	2 191 801,00
krótkoterminowe	107 309,60	80 187,82

Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego – dotyczy Spółki Dominującej

	31.12.2023	31.12.2022
Koszty związane z niewypłaconymi umowami menedżerskimi	1 245 178,09	1 191 217,30
Naliczone a niezapłacone odsetki od pożyczki	1 391 086,42	992 080,91
Razem różnice przejściowe	2 636 264,51	2 183 298,20
Aktywo na podatek dochodowy odroczone		
(wg stawki 9%)	0,00	196 497,00
(wg stawki 19%)	500 890,00	0,00

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Nie dotyczy

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Na dzień 31 grudnia 2023 Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań warunkowych.

Na dzień 31 grudnia 2022 Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań warunkowych.

17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej (...)

Nie dotyczy

17a) Informacja o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek

Nie dotyczy

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Zarówno w roku bieżącym, jak i w roku ubiegłym, Spółka nie posiadała środków pieniężnych na rachunku VAT.

19. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

Nie dotyczy

20. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

Spółka Dominująca – Read-Gene SA

Struktura rzeczowa:

	31.12.2023	31.12.2022
Sprzedaż towarów	40 604,38	34 244,08
Sel-BRCA1	40 604,38	34 244,08
Sprzedaż usług	4 244 565,64	3 962 261,92
1. Jednostki powiązane	76 338,96	47 532,14
2. Pozostałe jednostki, w tym:	4 168 226,68	3 914 729,78
Konsultacje i testy genetyczne	39 224,75	316 344,97
Pozostałe	6 321,73	139,88
Program NFZ	2 982 126,00	3 262 936,00
Próby kliniczne	114 919,79	121 496,89
Oznaczenia poziomu mikroelementów	439 780,56	213 812,04

Struktura terytorialna

99% sprzedaży prowadzona na terenie Polski, 1% - inne kraje Unii Europejskiej.

Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o.

	31.12.2023	31.12.2022
Sprzedaż usług		
badania patomorfologiczne	1462197,00	925183,50
kity do testów genetycznych	262464,20	221 908,00
opłaty licencyjne	12387,50	10 457,20
testy genetyczne	649353,00	496985,00
program Ministerstwa Zdrowia	2928262,54	1019 413,00
pomiary pierwiastków	624344,00	341188,00

Struktura terytorialna

100% sprzedaży prowadzona na terenie Polski.

21. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

Nie dotyczy

22. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy

23. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

24. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy

25. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto

Rozliczenie różnicy dotyczącej Spółki Dominującej – Read-Gene SA

Wynik bilansowy brutto: -1 896 718,98

Wyłączenia dotyczące przychodów

1) przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych): rozliczenie dotacji do budowy Centrum Badawczo Rozwojowego – dot. 2023r.: 107 309,64

Wyłączenia dotyczące kosztów

- 1) koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych): 177 907,92
- 2) koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku:
 - naliczone a nie wypłacone kwoty wynagrodzeń z tytułu umów menedżerskich: 61 166,40
 - naliczone a nie wypłacone kwoty odsetek od pożyczek: 399 005,51
 - naliczone koszty ubezpieczeń społecznych (ZUS) od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2023: 12 404,67

Podatkowy wynik finansowy: -1 353 544,12

Rozliczenie różnicy dotyczącej Spółki Zależnej – Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o.

Wynik bilansowy brutto wynosi: 351.454,89 zł

Wynik podatkowy brutto wynosi: 351.475,92 zł

Różnica wyniku podatkowego w stosunku do wyniku brutto: 21,03 zł

Kwota 21,03 zł – koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu.

26. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

dotyczy Spółki Dominującej

	31.12.2023	31.12.2022
koszty poniesione w ciągu roku w związku z budową środków trwałych siłami własnymi	32 550,00	13 554,00
kwota odsetek i skapitalizowanych różnic kursowych od zobowiązań w walutach obcych zaciągniętych na finansowanie budowy	0,00	0,00

Środki trwałe w budowie to instalacja fotowoltaiczna oraz część budynku Centrum Badawczo-Rozwojowego, wyodrębniona konstrukcyjnie, która nie była objęta dotacją i nie została dokończona.

27. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie dotyczy

28. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w Spółce Dominującej w roku 2023 wyniosły 181 997,50 zł, w tym na ochronę środowiska 0,00 zł. (w roku 2022 wyniosły 9 598,88 zł, w tym na ochronę środowiska 0,00 zł). Nakłady te zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w Spółce Zależnej w roku 2023 wyniosły 179 928,0 zł, w tym na ochronę środowiska 0,00 zł. (w roku 2022 wyniosły 0,00 zł, w tym na ochronę środowiska 0,00 zł). Nakłady te zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki.

29. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

30. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Nie dotyczy

31. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

Nie dotyczy

32. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie dotyczy

33. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

34.

35.

	31.12.2023	31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
1. Amortyzacja	492 441,78	455 961,75
2. Zyski / straty z tytułu różnic kursowych – wyłączenia dotyczące różnic kursowych związanych z fakturami od kontrahentów zagranicznych i wystawionych dla kontrahentów zagranicznych	- 2 354,73	- 135,37
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) – wyłączenia odsetek dotyczących naliczonych a niewypłaconych odsetek od pożyczek udzielonych Spółce przez akcjonariuszy	399 027,70	225 364,31
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej – dotyczy zysku z obligacji krótkoterminowych Pekao SA	47 417,06	-
6. Zmiana stanu zapasów – zapasy materiałów laboratoryjnych oraz towarów (preparat Sel-BRCA1)	- 99 028,21	- 3 507,36
7. Zmiana stanu należności: z tytułu dostaw towarów i usług, podatków	- 805 478,51	- 453 993,22
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów z tytułu: podatków i ubezpieczeń społ., wynagrodzeń oraz inne	480 974,76	46 461,75
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - krótkoterminowe: koszty na przełomie roku oraz rozliczenia biernie dotyczące rozliczenia dotacji do budynku Centrum Badawczo-Rozwojowego	- 88 686,63	- 258 108,94
10. Inne korekty	101 421,77	122 636,94
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	- 820 815,24	347 904,89
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	69 062,50	-

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – sprzedaż środka trwałego (zamortyzowanego w całości) – maszyna laboratoryjna	2 000,00	-
3. Z aktywów finansowych: z obligacji krótkoterminowych Banku Pekao SA	67 062,50	
II. Wydatki	4 359 210,94	14 350,88
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	361 925,50	14 350,88
3. Na aktywa finansowe: obligacje krótkoterminowych Banku Pekao SA	3 997 285,44	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	- 4 290 148,44	- 14 350,88
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	4,39	6,30
4. Inne wpływy finansowe – różnice kursowe	4,39	6,30
II. Wydatki	401 386,82	225 499,68
8. Odsetki (naliczone ale niewypłacone odsetki od pożyczek od akcjonariuszy)	399 027,70	225 364,31
9. Inne wydatki finansowe – różnice kursowe	2 359,12	135,37
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	- 401 382,43	- 225 493,38
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	- 5 512 346,11	104 060,63

36. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Nie dotyczy

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Spółka Dominująca – Read-Gene SA

Grupa zawodowa	Liczba osób	Rodzaj umowy	Średni okres zatrudnienia w roku obrotowym
Zarząd Spółki	1	Kontrakt menedżerski	12 miesięcy
Prowadzenie biura	1	Umowa o pracę	12 miesięcy
Administracja medyczna	13	Umowa o pracę	12 miesięcy
Pracownicy laboratoryjni	2	Umowa o pracę	12 miesięcy
Naukowcy	4	Umowa o pracę	12 miesięcy
Księgowość	2	Umowa o pracę	12 miesięcy

Spółka Zależna – Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o.

Grupa zawodowa	Liczba osób	Rodzaj umowy	Średni okres zatrudnienia w roku obrotowym
Administracja medyczna	2	Umowa zlecenia	12 miesięcy
Pracownicy laboratoryjni	4	Umowa zlecenia	12 miesięcy

- 4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

Wynagrodzenie należne wyniosło:

	31.12.2023	31.12.2022
Zarząd	52 752	54 060

Prezes Zarządu jest zatrudniony na podstawie kontraktu menedżerskiego. Wypłata wynagrodzenia nastąpi po 5 latach od zawarcia umowy (data zawarcia umowy: sierpień 2009 r. z aneksem przedłużającym o 15 lat) z opcją wypłaty wynagrodzenia w akcjach. Członkowie Rady Nadzorczej nie otrzymywali wynagrodzenia.

- 5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki

Nie dotyczy

- 6) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Dotyczy Spółki dominującej

	31.12.2023
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	20 000 zł
Inne usługi atestacyjne	0 zł
Usługi doradztwa podatkowego	0 zł
Pozostałe usługi	0 zł

37. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

W Spółce Dominującej dokonano korekty amortyzacji budynku na kwotę 9 429,56 zł.

38. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

39. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

40. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy
Porównywalność danych sprawozdawczych i porównawczych nie została zakłócona.

41. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji
Nie dotyczy

42. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Transakcje pomiędzy Spółką Dominującą a Spółką Zależną dotyczą opłat za wynajem powierzchni laboratoryjnej w budynku Centrum Badawczo-Rozwojowego Read-Gene SA na rzecz Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. oraz usługowego dostępu do sprzętu laboratoryjnego do pomiarów poziomów pierwiastków (ICP-MS).

	31.12.2023	31.12.2022
Wartość transakcji	76 338,96	54 008,57

43. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

Nazwa spółki:	Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o.
% udziałów Read-Gene w spółce:	100
stopie udziału Read-Gene w zarządzaniu spółką:	wysoki
Zysk netto spółki za 2023r.:	248 032,75 zł

44. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje (...)

Nie dotyczy

45. Informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

Nie dotyczy

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nie dotyczy

6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy

46. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie (...)

nie dotyczy

- 47. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.**

nie występują niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

- 48. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.**

nie dotyczy

OŚWIADCZENIE

Zarząd Spółki READ-GENE SA oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Polsce, oraz że odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny jego sytuację majątkową i finansową oraz jego wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowego ryzyka i zagrożeń.

Jan Lubiński
Prezes Zarządu
READ-GENE SA

OŚWIADCZENIE

Zarząd Spółki READ-GENE SA oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych za rok 2023, FIRMA AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA "PER SALDO" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Szczecinie (70-900) przy ul. Henryka Pobożnego 5, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 1942, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnił warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

Jan Lubiński
Prezes Zarządu
READ-GENE SA



**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Grupy Kapitałowej
READ GENE Spółki Akcyjnej
w Szczecinie
dla Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Akcjonariuszy**

Szczecin, dn. 17.05.2024 r.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Read Gene Spółki Akcyjnej („Grupa”) z siedzibą w Szczecinie (71-253) przy ul. Akacyjna 2,

które zawiera skonsolidowane:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się **15 131 112,77 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(1 346 550,23) zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zmniejszenie kapitału o kwotę **(1 346 550,23) zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(5 512 346,11) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy, na dzień 31.12.2023 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej;

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (KSB) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. z 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółek Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy z godnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami jest uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na

podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub decyzje lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczej wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się Sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;

- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Teresa Monczka wpisana do rejestru pod numerem 7847, działająca w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej "PER SALDO" Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie, ul. Henryka Pobożnego 5 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1942 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Teresa Monczka Teresa
Biegły rewident nr ewid. 7847 Monczka
Elektronicznie podpisany
przez Teresa Monczka
Data: 2024.05.17
12:39:52 +02'00'

Szczecin, dn. 17.05.2024 r.